

АКТ

проверки правильности проведения инвентаризаций активов и обязательств в местной администрации Качинского муниципального округа

п.Кача

14.08.2023

Контрольное мероприятие проведено на основании:

- распоряжения местной администрации Качинского муниципального округа от 29.12.2022 № 116-МА «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя Качинский муниципальный округ на 2023 год»;
- распоряжения местной администрации Качинского муниципального округа от 02.08.2023 № 66-МА «О назначении контрольного мероприятия по проверке правильности проведения инвентаризаций активов и обязательств в местной администрации Качинского муниципального округа за период 01.07.2022-01.07.2023».

Тема контрольного мероприятия: проверка правильности проведения инвентаризаций активов и обязательств в местной администрации Качинского муниципального округа за период.

Проверяемый период: 01.07.2022-01.07.2023.

Контрольное мероприятие проведено начальником финансово-экономического отдела местной администрации Качинского муниципального округа Кучер И.С.

При проведении контрольного мероприятия Кучер И.С. были изучены следующие нормативные и распорядительные документы:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по их применению»;
- приказ Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по их применению»;
- приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- распоряжение местной администрации Качинского муниципального округа от 27.12.2021 № 130-МА «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета»;
- распоряжение местной администрации Качинского муниципального округа от 22.11.2022 № 104-МА «О проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств местной администрации Качинского муниципального округа»;
- инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов (форма 0504087) в количестве 26 шт.;
- инвентаризационная опись бланков строгой отчетности и денежных документов (форма 0504086) — 1 шт.;

- акты о результатах инвентаризации (форма 0504835) — 10 шт.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 5 рабочих дней с 07.08.2023 по 11.08.2023.

Общие сведения об объекте контроля:

полное наименование	местная администрация Качинского муниципального округа
сокращенное наименование	МА Качинского МО
ОГРН	1159204020568
ИНН	9203538143
код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса	673D0024
Сведения об учредителе	Совет Качинского муниципального округа
фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период	Герасим Н.М. - Глава МА Качинского МО; Чеплеева О.Н. - заместитель Главы МА Качинского МО, руководитель аппарата Бедовская М.А. - главный бухгалтер

Перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в период 01.07.2022-01.07.2023).

Открыты в УФК по г.Севастополю:

Номер лицевого/казначейского счета	Вид лицевого/казначейского счета	Дата открытия
01743D00240	лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	04.09.2015
03743D00240	лицевой счет получателя бюджетных средств	04.09.2015
04743D00240	лицевой счет администратора доходов бюджета	10.09.2015
05743D00240	лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств	04.09.2015

Единый казначейский счет: 40102810045370000056.

Наименование банка: ОТДЕЛЕНИЕ СЕВАСТОПОЛЬ БАНКА РОССИИ/УФК по г. Севастополю, г Севастополь.

БИК Банка: 046711001.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. инвентаризация в местной администрации Качинского муниципального округа проведена по состоянию на 01.12.2023 на основании распоряжения местной администрации Качинского муниципального округа от 22.11.2022 № 104-МА «О проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств местной администрации Качинского муниципального округа» (далее — распоряжение 104-МА);

2. распоряжением 104-МА утвержден состав инвентаризационной комиссии в количестве 4 человека, указаны сроки и период проведения инвентаризации;

3. перед началом инвентаризации председателем инвентаризационной комиссии составлен план работы и организовано изучение законодательства и нормативных правовых актов членами инвентаризационной комиссии;

4. до начала инвентаризации материально-ответственными лицами все расходные и приходные документы сданы для отражения в учете, ценности, поступившие на их ответственное хранение, оприходованы, выбывшие списаны в расход, членами инвентаризационной комиссии взяты расписки с материально-ответственных лиц об этом;

5. по каждому виду имущества составлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости);

6. в ходе инвентаризации проведена проверка фактического наличия имущества, проверка полноты и корректности отражения в учете обязательств;

7. на основании инвентаризационных описей, по которым выявлено несоответствие фактического наличия, составлены ведомости расхождений по результатам инвентаризаций (форма 0504092), где установлены недостачи и излишки по каждому объекту учета;

8. по каждому случаю несоответствия материально-ответственными лицами даны письменные пояснения;

9. на основании инвентаризационных описей комиссией составлены акты о результатах инвентаризаций (форма 0504835);

10. финансовый контроль установил, что при проведении инвентаризации требования действующего законодательства, положения учетной политики, действовавшей в 2022-2023 годах, соблюдены, организационные документы и результаты проведения инвентаризации оформлены правильно;

11. инвентаризацией выявлены излишки и недостачи.

12. комиссией проведены исследования, дано заключение о принятии к учету или списании объектов нефинансовых активов, по которым в ходе инвентаризации выявлены недостачи или излишки;

13. при принятии к учету объектам присвоены инвентарные номера, коды ОКОФ, объекты отнесены к инвентаризационной группе, установлен срок полезного использования;

14. прием-передача объектов нефинансовых активов отражен в актах (форма 0504101);

15. решением Совета Качинского муниципального округа от 29.12.2022 № 16/72 «О списании муниципального имущества внутригородского муниципального образования города Севастополя Качинский муниципальный округ» утвержден список муниципального имущества, подлежащего списанию с баланса местной администрации Качинского муниципального округа;

16. наличие объектов нефинансовых активов соответствует бухгалтерскому учету.

Информация о результатах контрольного мероприятия.

Проверкой установлено:

1. инвентаризация в местной администрации Качинского муниципального округа проведена перед составлением годовой отчетности;

2. все документы, необходимые для проведения инвентаризации, оформления

результатов инвентаризации в наличии и оформлены согласно действующему законодательству;

3. цели инвентаризации — контроль за сохранностью имущества, активов и иных ценностей — достигнуты;

4. инвентаризацией определено фактическое наличие активов;

5. бухгалтерский учет и отчетность достоверны.

Заместитель Главы МА Качинского МО,
руководитель аппарата



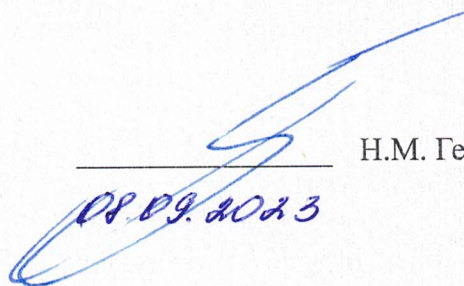
О.Н. Чеплеева

Должностное лицо, уполномоченное на
проведение контрольного мероприятия -
начальник финансово-экономического
отдела МА Качинского МО



И.С. Кучер

Копию акта контрольного мероприятия получил
Глава МА Качинского МО


08.09.2023

Н.М. Герасим