

Акт проверки № 2  
Администрации Большереченского городского поселения  
Большереченского муниципального района Омской  
(Администрации Большереченского городского поселения)

р.п. Большеречье

22.12.2023г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Администрации Большереченского городского поселения от 12.11.2018 года № 758 о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235.

Тема контрольного мероприятия:

- проверка сохранности материальных ценностей Большереченского городского поселения.

Проверяемый период: с 01.01.2023г. по 30.11.2023г.

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом Администрации Большереченского городского поселения Мироновой Светланой Викторовной в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 2 рабочих дня с 21 декабря 2023 года по 22 декабря 2023 года.

Администрация Большереченского городского поселения, в лице главы Большереченского городского поселения действует на основании Устава Большереченского городского поселения, принятого Решением Совета Большереченского городского поселения от 22 ноября 2005 года № 17, Положения об Администрации Большереченского городского поселения, утвержденного решением Совета Большереченского городского поселения от 21.12.2007 г. № 140.

Администрация Большереченского городского поселения поставлена на учет в ИФНС № 9 по Омской области, ОГРН 1055517005807 ИНН 5510007549, КПП 551001001, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 52301840, имеет счета для учета денежных средств:

- 607.01.001.1 лицевой счет для учета средств поселения и областного бюджета открытый в Комитете финансов и контроля по Большереченскому муниципальному району;

- 607.01.001.4 лицевой счет для учета федеральных средств, открытый в КФик;

- 03523018400 лицевой счет для учета средств федерального бюджета в ОФК по Большереченскому району Омской области;

- 03100643000000015200 – лицевой счет в ФК.

- 03232643526031515200 - расчетный банковский счет.

Юридический и почтовый адрес местонахождения: 646670, Омская область, Большереченский район, р.п. Большеречье, ул. Красноармейская, д.3

Полное наименование: Администрация Большереченского городского поселения Большереченского муниципального района Омской области

Сокращенное наименование: Администрация Большереченского городского поселения

Целью проведения проверки является:

- соблюдение установленного порядка хранения, получения, выдачи, использования и списания основных средств и материальных запасов;

- своевременность и полнота проведения инвентаризации имущества, принятие мер по результатам инвентаризации;

- правильность принятия к учету первичных документов.

При проверке изучены следующие документы:

1. Распоряжение Администрации Большереченского городского поселения Большереченского муниципального района Омской области от 30.12.2022 года № 546 "Об утверждении учетной политики организаций" на 2023г.

2. Инвентарная книга, инвентарные карточки, опись инвентарных карточек, инвентарные списки нефинансовых активов, оборотная ведомость по нефинансовым активам.

3. Карточки количественно-суммового учета материальных ценностей.

При проверке сохранности материальных ценностей в Администрации Большереченского городского поселения Большереченского муниципального района Омской области установлено следующее:

Унифицированные формы финансовой, учетной и отчетной бухгалтерской документации применяются согласно приказу № 52н.

В учетной политике изложены порядок организации бухгалтерского учета, применяемый инструктивный материал для ведения бухгалтерского, бюджетного учета, (в том числе систематизация и отражение операций в регистрах учета, обработка учетной информации), учет имущества и обязательств, материальных запасов, порядок выдачи денежных средств под отчет и оформление их расходования, порядок отражения расчетов с дебиторами и кредиторами, санкционирования расходов, инвентаризация имущества и учет обязательств.

Аналитический учет материальных запасов и основных средств ведется по соответствующим счетам в количественно – суммовых значениях в разрезе материально - ответственных лиц.

В соответствии с рекомендациями Постановления Минтруда № 85 определен круг должностных лиц, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

Оприходование основных средств и материальных запасов осуществляется на основании товарно-сопроводительных документов поставщиков по фактической стоимости приобретения, перемещение оформляется требованиями-накладными, накладными на внутреннее перемещение основных средств.

Постоянно действующая комиссия по принятию к учету и списанию нефинансовых активов определена и утверждена распоряжением Администрации Большереченского городского поселения Большереченского района Омской области от 03.03.2021г № 55.

Списание материальных запасов производится на основании актов о списании материальных запасов, составленных на основании ведомостей выдачи материалов на нужды учреждения.

Выборочной проверкой сохранности и обоснованности списания, а также постановки учета основных средств, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке согласно инструкции к Единому плану счетов № 157н и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- журнал операций с безналичными денежными средствами;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал по прочим операциям;
- журнал операций по лимитам;
- главная книга.

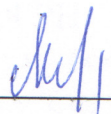
Итоги журналов операций, оборотных ведомостей соответствуют данным синтетического учета. Инвентаризация проводится в сроки согласно учетной политике.

При принятии к учету первичных учетных документов нарушений не выявлено.

По результатам проверки нарушений, в том числе по составу и полноте отражения показателей не установлено.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Ведущий специалист Администрации  
Большереченского городского поселения



С.В. Миронова

Копию акта контрольного мероприятия получил: Глава Большереченского городского поселения Большереченского муниципального района Омской области Пронин А.В. 22.12.2023 года