

Отчет о результатах аудиторского мероприятия

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: План проверок внутреннего финансового аудита на 2023 год, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 27.11.2023 № 502 «О проведении аудиторского мероприятия».

2. Тема аудиторского мероприятия: «Проверка состояния забалансового учета за период 2023 года».

3. Проверяемый период: 2023 год.

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: с 04.12.2023 по 25.12.2023.

5. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1) проверка соблюдения требований Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления и Инструкции по его применению» в части забалансового учета;

2) проверка документального оформления операций и отражение их в бюджетном учете на забалансовых счетах;

3) проверка аналитического учета на забалансовых счетах;

4) проверка иных вопросов по бюджетному учету на забалансовых счетах.

6. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

6.1. Установлено финансовое нарушение на сумму 3200,10 руб.

В нарушение п. п. 117, 118 Инструкции № 157н, разд. 2 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы», п. 11.4.8 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н, поступление бланков строгой отчетности не учитывалось на счете 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы», также бухгалтерская запись проводилась с отражением неверного КОСГУ. Данное нарушение устранено в период проведения проверки, произведены корректирующие бухгалтерские записи по восстановлению учета.

6.2. В нарушение п. 386 Инструкции № 157н, разд. 2 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России № 52н, п. 71.1 Методических указаний № 61н, Учетной политики Городской Думы аналитический учет по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется не по установленной форме 0504206 «Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование».

6.3. В нарушение требований, установленных разд. 2 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России № 52н, разд. II Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России № 61н, Учетной политики Городской Думы, при приеме-передачи объектов (материальных ценностей), полученных в личное пользование, не составляется Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование по утвержденной форме 0510434. В период проведения проверки приняты меры по устранению нарушения.

6.4. В нарушение п. 336 Инструкции № 157н, разд. 3 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России № 52н, Учетной политики Городской Думы аналитический учет по счету 02 «Материальные ценности на хранении» не ведется в карточке по унифицированной форме ф. 0504043.

6.5. В нарушение п. 374 Инструкции № 157н аналитический учет по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» не ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041). В период проведения проверки приняты меры по устранению нарушения.

6.6. В нарушение п. 338 Инструкции № 157н аналитический учет в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф.0504045) ведется должностным лицом без возложения на него приказом и (или) должностной инструкцией обязанностей по хранению и выдаче

бланков строгой отчетности.

7. По результатам аудиторского мероприятия представлены рекомендации по устранению нарушений и по организации внутреннего финансового контроля.

Более подробная информация отражена в заключении от 25.12.2023 года.

Советник Городской Думы города Южно-Сахалинска



В.О. Гульдина

26.12.2023