

**АКТ № 1**  
**о результатах проведения контрольного мероприятия**  
**при осуществлении Местной администрацией ВМО города Сестрорецка**  
**полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю**

12 марта 2018 года

г. Санкт-Петербург

В соответствии Постановлением Местной администрации МО города Сестрорецка от 21.02.2014 года № 47 «О порядке осуществления Местной администрацией муниципального образования города Сестрорецка полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», на основании Распоряжения Местной администрации МО города Сестрорецка от 31.10.2018 №23/1 «Об утверждении Плана проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в ВМО города Сестрорецка на 2018», Распоряжением Местной администрации МО города Сестрорецка от 16.02.2018 №41 «О назначении контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» ответственными лицами за проведение контрольного мероприятия, назначенными Распоряжением № 41 от 16.02.2018, проведено следующее контрольное мероприятие:

**Проверка достоверности показателей бухгалтерской отчетности за 2017 год за проверяемый период – с 01 января 2017 по 31 декабря 2017 года.**

**Проверяемый объект внутреннего муниципального финансового контроля –** Муниципальное унитарное предприятие «Сестрорецкое агентство качественной универсальной работы» (далее – МУП «САКУРА»).

**Метод проведения контрольного мероприятия –** проверка.

**Период проведения проверки –** с 19 февраля по 12 марта 2018 года.

**Способ проведения проверки –** проверка.

**Представленные документы:**

- Бухгалтерский баланс (форма №1) на 31 декабря 2017 год;
- Отчет о финансовых результатах (форма №2) за период с 1 января по 31 декабря 2017 год;
- Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2017 год;
- Оборотно - сальдовая ведомость за 2017 год (далее – ОСВ);
- ОСВ по счетам 01, 02, 10, 26, 60, 62, 68.01, 68.07, 68.12, 69.01, 69.02.7, 69.71, 73.03, 76.01.1, 76.05, 90.01.1, 91.2, 91.01., 98.02;
- Отчет об изменениях капитала на 31 декабря 2017 год;
- Отчет о движении денежных средств на 31 декабря 2017 год;
- Отчет о целевом использовании средств на 31 декабря 2017 год.;

**Результат проверки:**

Формы бухгалтерской отчетности соответствуют Приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

При проведении проверки выявлено следующее:

1. Строка баланса 1200 на 31 декабря 2016 года не соответствует сумме строк 1210, 1230, 1250;
2. Строка баланса 1600 на 31 декабря 2016 года не соответствует сумме строк 1100, 1200;
3. Строка баланса 1500 на 31 декабря 2016 года не соответствует сумме строк 1520, 1530;
4. Строка баланса 1700 на 31 декабря 2016 года не соответствует сумме строк 1300, 1500;
5. В форме №2 не соответствует данные за предыдущий год строка 2220, 2200, 2300, 2400, 2500;
6. Не представлены в полном объеме ОСВ по счетам, отраженным в общей ОСВ

за 2017 год;

7. В связи с тем, не представляется возможным провести проверку отражения в формах бухгалтерской отчетности остатков и оборотов по счетам;

8. Не соблюдены контрольные соотношения форм №1 и №2. Разница по строке 1370 на начало и на конец 2017 года (2234) не равна строке 2500 (2246);

9. Если организация применяет метод списания «директ-костинг» то общехозяйственные затраты учитываются как условно постоянные и при закрытии периода отражаются следующей проводкой: Дт 90.08 Кт 26;

10. При этом сумма затрат списывается в полном объеме в каждом отчетном периоде. В отчетном периоде обороты по счету 26 и счету 90.08. не совпадают, что ведет к искажениям бухгалтерской отчетности;

11. В форме отчет о движении денежных средств на 31 декабря 2017 года данные по строке 4450 не соответствует данным ОСВ по счету 51. Форма заполнена частично;

12. В форме отчет об изменениях капитала на 31 декабря 2017 года строка 3320 за отчетный год не заполнена, что искажает данные строки 3300;

13. В пояснительной записке отсутствует информация:

- данных по налогу на прибыль (учетная политика);
- динамика отчета о финансовых результатов с прошлым годом;
- расшифровка по счетам 01, 10, 51, 84, 98, 91, 99;
- информация о проведении инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей и инвентаризации финансовых обязательств;
- динамика роста ФОТ и численности по сравнению с прошлым годом;
- анализ и оценка структуры баланса (финансовые коэффициенты);
- данных о событиях возникших после отчетной даты;
- данных по учету активов и обязательств, принятые учетной политикой.

14. Отсутствует расшифровка по субсчетам, применяемым в организации;

15. По данным отчетности не видно, применяет ли организация забалансовые счета, о чем нет записи в пояснительной записке;

**Выводы по результатам проверки:**

По результатам проведенной плановой проверки, МА МО города Сестрорецка были выявлены ошибки и противоречия по данным бухгалтерской отчетности. МУП «САКУРА» необходимо представить недостающие документы, внести изменения и дать пояснения по выявленным нарушениям и замечаниям.

**Лица, ответственные за проведение контрольного мероприятия:**

Главный бухгалтер	Рузайкина Валерия Анатольевна
Ведущий специалист - юрист	Лазаренко Юлия Владимировна
Главный специалист	Пушкарева Ирина Николаевна