

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

06 марта 2019 года

г. Санкт-Петербург

В соответствии Постановлением Местной администрации МО города Сестрорецка от 21.02.2014 года № 47 «Порядком осуществления Местной администрацией муниципального образования города Сестрорецка полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», на основании Распоряжения Местной администрации МО города Сестрорецка от 04.02.2019 № 37/1 «Об утверждении Плана проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в ВМО города Сестрорецка на 2019 год», Распоряжением Местной администрации МО города Сестрорецка от 11.02.2019 №48 «О назначении контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» ответственными лицами за проведение контрольного мероприятия, назначенными Распоряжением № 48 от 11.02.2019, проведено следующее контрольное мероприятие:

Проверка достоверности показателей бухгалтерской отчетности за 2018 год за проверяемый период – с 01 января 2018 по 31 декабря 2018 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 15 февраля по 11 марта 2019 года.

Способ проведения проверки – проверка.

Представленные документы:

- Бухгалтерский баланс (форма №1) на 31 декабря 2018 год;
- Отчет о финансовых результатах (форма №2) за период с 1 января по 31 декабря 2018 год;
- Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2018 год;
- Оборотно-сальдовая ведомость за 2018 год (далее – ОСВ);
- ОСВ по счетам 01, 02, 08, 10, 26, 60, 98.02, 62, 69.01, 76, 90.01, 91;
- Анализ счета 51, 68.1, 68.07, 68.12, 69.02, 69.11, 71, 73, 75, 98.02;
- Свод по заработной плате за 2018 год;
- Отчет об изменениях капитала на 31 декабря 2018 год;
- Отчет о движении денежных средств на 31 декабря 2018 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. Не представлена карточка счета 99 за 2018 год;
2. Отсутствует план счетов организации;
3. В отчете по движению денежных средств за 2017 и 2018 год - строки 4100, 4120, 4122, 4400, 4500 заполнены в разрез с порядком заполнения отчета;
4. Не соблюдены контрольные соотношения форм №1 и №3. Разница по строке 4500 формы №3 на конец отчетного периода 2018 и 2017 года и формы № 1 по строке 1250;
5. В отчете по изменению капитала неверная сумма чистых активов по строке 3600 за 2018 год.
6. В пояснительной записке:
 - не полностью расшифрованы расходы за январь-февраль 2019 года;

– в таблице анализ коэффициентов финансовой устойчивости и финансового состояния перепутаны данные по коэффициенту общей степени платежеспособности (Коп);

– в таблице экономические показатели деятельности организации % роста показателей не верный.

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