

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.12.2020 № 340н

Форма

Акт результатов камеральной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений по вопросу проверки результатов инвентаризации нефинансовых активов и материальных запасов в аппарате Совета депутатов муниципального округа Измайлово

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

г.Москва
место составления

« 31 » марта 20 21 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 21 декабря 2020 № 28 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Измайлово на 2021 год»; от 24.03.2021 года № 4-1 «О проведении проверки внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в аппарате Совета депутатов муниципального округа Измайлово»

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 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 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия: Проверка результатов инвентаризации нефинансовых активов и материальных запасов в аппарате Совета депутатов муниципального округа Измайлово

Проверяемый период: С 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Контрольное мероприятие проведено главным бухгалтером-начальником отдела по финансово-экономическим и правовым вопросам аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

Сенаторовой Натальей Анатольевной, распоряжение аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 24.03.2021 г. № 4-1

(указываются должности, фамилии, инициалы)

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²: не привлекались

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

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 ³)

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) контрольные действия по

(указываются экспертизы, контрольные

проверке организации и проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, оценке состояния основных средств, материальных запасов за 2020 год - в период с 29.03.2021г. по 31.03.2021г.

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встреча проверка (обследование) ⁴ _____

не проводились.

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 3 рабочих дня с «29» марта 2021 года по «31» марта 2021 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось ⁵ с « » 20 года по « » 20 года на основании не приостанавливалось

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

рабочих дней на

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на _____
основании ⁶ не продлевался.

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷:

аппарат Совета депутатов муниципального округа Измайлово, ИНН/КПП 7719176052/77191001, БИК 004525988, ОГРН 1027700519846, юридический адрес: 105043, г. Москва, Заводской проезд, д.25

Настоящим контрольным мероприятием установлено: инвентаризационные описи (сличительные ведомости), инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, акт о результатах инвентаризации в аппарате Совета депутатов муниципального округа Измайлово содержат следующие обязательные реквизиты: наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО); наименование учреждения; наименование единиц измерения показателей, их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ), адрес места проведения инвентаризации, номер и дата распоряжения.

Содержательная часть инвентаризационных описей и акта о результатах инвентаризации в аппарате Совета депутатов муниципального округа Измайлово составлена в виде таблицы. Показатели сформированы по наименованию, номеру объекта, цены, фактическому наличию и состоянию, статусу объекта, целевой функции объекта, а также по данным бухгалтерского учета с выделением результатов инвентаризации.

Оформляющая часть инвентаризационных описей и акта о результатах инвентаризации в аппарате Совета депутатов муниципального округа Измайлово содержит подписи с расшифровками председателя инвентаризационной комиссии, ее членов, материально-ответственного лица, определенных распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 21.12.2020 года № 26 «О проведении ежегодной плановой инвентаризации имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01 января 2021 года». До начала проведения инвентаризации на каждом документе оформлена расписка материально-ответственного лица с пометкой, что все документы, относящиеся к приходу или расходу нефинансовых активов сданы в бухгалтерию и никаких неоприходованных или списанных в расход нефинансовых активов не имеется.

Показатели фактического наличия объектов нефинансового актива (инвентаризационные описи № 1-3) соответствуют данным бухгалтерского учета, каждому объекту в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) присвоен статус объекта учета и целевая функция актива, также отмечены результаты инвентаризации.

В инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами указано наименование дебитора, сумма дебиторской задолженности и код бюджетной классификации, по которому образовалась дебиторская задолженность и кредиторская задолженность. Сумма дебиторской и кредиторской задолженности соответствует показателям дебиторской задолженности баланса ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2021 г.

Согласно данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» на 01.01.2021 г. на балансе аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово числится основных средств на сумму 2 575 570,95 руб., что соответствует сумме фактического наличия основных средств в инвентаризационной описи 0000-000001.

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса; наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии); сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

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 проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Согласно данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на 01.01.2021 г. на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово числится основных средств в сумме 190 131,89 руб., что соответствует сумме фактического наличия основных средств в инвентаризационной описи 0000-000002.

Согласно данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» на 01.01.2021 г. на балансовом счете 303 «Дебиторская задолженность по выплатам» аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово числится дебиторская задолженность в сумме 16 463,24 руб., что соответствует сумме дебиторской задолженности в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Согласно данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» на 01.01.2021 г. на балансовом счете 206 «Кредиторская задолженность по выплатам» аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово числится кредиторская задолженность числится в сумме 18 537,73 руб., что соответствует сумме кредиторской задолженности в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе

контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия: _____

(указывается информация с учетом

В результате проверки установлено, что ежегодная плановая инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01 января 2021 года проведена с учетом требований законодательства Российской Федерации, в сроки, указанные в распоряжении аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 21 декабря 2020 № 26. По итогам инвентаризации был составлен Акт о результатах инвентаризации с выводом членов комиссии: Излишков и недостатков не обнаружено. Признаков обесценения не выявлено.

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых

сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁸.

Приложение: 1. распоряжение от 21 декабря 2020 № 26 № «О проведении ежегодной плановой инвентаризации имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01 января 2021 года» 2. Инвентаризационные описи; 3. акт о результатах инвентаризации

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

стандарта № 1235)

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Ответственное лицо по
внутреннему
муниципальному
финансовому
контролю

Ильинский бухгалтер
(должность)

31.03.2021.

(дата)


(подпись)

Н.А. Сенаторова

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил ⁹:

_____ (указываются должность,

_____ фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁹ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).