

Заключение на проверку (контрольное мероприятие)

«Наличие документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета»

Главным специалистом – экономистом местной Администрации Муниципального образования Лиговка-Ямская Евдокимовой С.Ю. проведена проверка наличия документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета Муниципального казенного учреждения «Лиговка-Ямская».

Основание для проведения проверки: распоряжение местной Администрации Муниципального образования Лиговка-Ямская от 20.12.2019 № 10.

Начало проверки: 24.08.2020.

Окончание проверки: 31.08.2020.

Официальное полное наименование объекта проверки: Муниципальное казенное учреждение «Лиговка-Ямская» (далее – МКУ «Лиговка-Ямская»).

Должностными лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность, в проверяемом периоде, являлись директор Алексахин Алексей Владиславович (с 22.09.2017 по 13.03.2020) и Соколов Сергей Викторович (с 15.05.2020 и на момент проведения контрольного мероприятия). Ответственным за ведение бюджетного учета и за формирование и своевременное представлением полной и достоверной бюджетной отчетности являлась главный бухгалтер Бричук Оксана Васильевна (с 22.09.2017 по 08.06.2020), с 15.05.2020 и на момент проведения проверки обязанности главного бухгалтера исполнял Директор.

Учредитель: местная Администрация внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, зарегистрированного МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу в новой (действующей на момент проведения контрольного мероприятия) редакции за ГРН 2187848940850 от 06.12.2018.

Бухгалтерский учет в МКУ «Лиговка-Ямская» автоматизирован и ведется в программных продуктах 1С:Бухгалтерия государственного учреждения и 1С:Зарплаты и кадры бюджетного учреждения.

Для проведения проверки запрошены следующие документы:

1. Учетная политика, действовавшая в проверяемый период.
2. Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами за проверяемый период.
3. Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период.
4. Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда за проверяемый период.
5. Выписки из лицевого счета получателя средств бюджета.
6. Первичные документы, принятые к учету в проверяемый период (контракты и договоры на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров; счета на оплату; акты выполненных работ (оказанных услуг); товарные накладные; расчетно-платежные ведомости).

Документы представлены в полном объеме.

Постановка на учет денежного обязательства и внесение изменений в поставленное на учет денежное обязательство в МКУ «Лиговка-Ямская» осуществляется на основании: муниципального контракта или договора на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями

муниципального контракта или договора), счета на оплату, актов выполненных работ (оказанных услуг) и/или товарных накладных, товарных чеков; расчетно-платежной ведомости, записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях и иных документов (распоряжений местной Администрации), на сумму указанную в документе, в соответствии с которым возникло денежное обязательство.

Вместе с тем необходимо отметить, что не все документы оформлены надлежащим образом.

Так, ряд актов не имеют подписей, в одних случаях со стороны исполнителя, в других - со стороны заказчика, а также не на всех счетах проставлена резолюция об оплате директором МКУ «Лиговка-Ямская».

Кроме того, представленное штатное расписание, действующее с 01.01.2020 не имеет подписи составившего его ответственного должностного лица и не утверждено директором МКУ «Лиговка-Ямская». Изменения не вносились. С 06.07.2020 года были трудоустроены 9 человек на должность подсобный рабочий на основное место работы с полной занятостью, в то время как штатном расписанием указанная должность не предусмотрена.

Представленные реестры договоров не содержат перечня муниципальных контрактов, заключенных в «Единой информационной системе в сфере закупок» через электронную площадку «Госзакупки» интернет ресурса «zakupki.gov.ru», а также счетов-оферты.

В нарушение Календарного плана оказания услуг, являющегося приложением к договору от 25.02.2020 № 0220 с ООО ОБЖ СПБ» предусматривающего даты проведения занятий на дату окончания проверки проведено только одно мероприятие, дополнительные соглашения о переносе сроков проведения мероприятий отсутствуют. Расписание занятий на первое полугодие не имеет согласования МКУ «Лиговка-Ямская». Проведенное мероприятие соответствует Расписанию занятий на первое полугодие и Календарному плану оказания услуг.

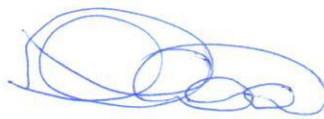
В нарушение статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации МКУ «Лиговка-Ямская» заключен договор от 29.07.2020 № 1 с ООО «МакАРТ» на сумму 150,0 тысяч рублей на выполнение работы по разработке проектной документации на озеленение территории МА ВМО МО Лиговка-Ямская (ул.Миргородская, д.10), в то время как согласно распоряжению местной Администрации Муниципального образования Лиговка-Ямская от 23.12.2019 № 231 функции по реализации ведомственной целевой программы «Благоустройство» на 2020 год в части разработки проектно-сметной документации на озеленение вышеназванной территории и (или) выполнения иных работ по указанному адресу МКУ «Лиговка-Ямская» переданы не были. На дату проверки произведена предоплата по данному договору в размере 100,0 тысяч рублей.

В целях устранения выявленных по итогам проведения контрольного мероприятия нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем предлагается:

1. Сократить количество переданных МКУ «Лиговка-Ямская» функций по реализации ведомственной целевой программы «Благоустройство» на 2020 год и объем переданных лимитов бюджетных обязательств на 2020 год.

2. Директору МКУ «Лиговка-Ямская» усилить контроль за надлежащим оформлением документов и соблюдением сроков исполнения обязательств, предусмотренных заключенными МКУ «Лиговка-Ямская» договоров.

Главный специалист – экономист



С.Ю.Евдокимова