

## **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 наличие документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета Муниципальным казенным учреждением «Лиговка-Ямская».

Проверкой охвачен период с 01.01.2018 по 30.06.2018.

Начало проверки: 21.08.2018.

Окончание проверки: 21.08.2018.

В проверяемом периоде обязанности Директора исполнял Алексахин Алексей Владиславович, ответственным за ведение бюджетного учета и за формированием и своевременным представлением полной и достоверной бюджетной отчетности являлись: с 01.01.2018 по 14.02.2018 главный бухгалтер Вишнякова Елена Владиславовна, с 15.02.2018 по 28.05.2018 Алексахин Алексей Владиславович (как руководитель), с 29.05.2018 и на момент проведения контрольного мероприятия Бричук Оксана Васильевна.

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, утвержденная приказом МКУ «Лиговка-Ямская» от 22.12.2016 № 35.

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).

Все 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.

Все документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств оформлены надлежащим образом и имеют резолюцию об оплате Директора МКУ «Лиговка-Ямская».

Превышения принятых расходных обязательств над выделенными ассигнованиями нет.

Выявлены факты несвоевременной сдачи отчетов СЗВ (М) в мае и июне 2018 года.

В целях устранения отмеченных недостатков и недопущения их в дальнейшем предлагается:

1. Директору МКУ «Лиговка-Ямская» принять необходимые меры к повышению качества выполнения должностных обязанностей сотрудниками МКУ «Лиговка-Ямская».
2. Директору МКУ «Лиговка-Ямская» усилить контроль за своевременной сдачей отчетности.

Главный специалист – экономист



С.Ю.Евдокимова