МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
ВНУТРИГОРОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
САНКТ-ПЕТЕРБУРГА
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВАСИЛЬЕВСКИЙ

АКТ РЕВИЗИИ

29.09.2017 г. Санкт-Петербург

На основании плана проведения проверок но внутреннему муниципальном) финансовому контролю во внутригородском муниципальном образовании Санкт- Петербурга муниципальном округе Васильевский па 2017 год и распоряжения Местной администрации МО Васильевский от 18.08.2017 № 34-о проведена проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного упреждения «Служба по благоустройству» внутригородского муниципального образования Санкт- Петербурга муниципальный округ Васильевский (далее но тексту - Упреждение) за 2016 год.

Сокращенное наименование: МКУ «Служба по благоустройству». Юридический адрес: 199004. г. Санкт-Петербург, ул. 4- Линия В.О., дом 45.

ИНН 7801119530/КПП 780101001.

Вышестоящий орган: Местная администрация внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный окру) Васильевский (Местная администрация МО Васильевский).

Создано: Постановлением муниципального совета муниципального образования муниципального округа № 8 от 21.01.1999г. № 3

В УФК по Санкт-Петербургу открыт лицевой счет №03723Ц52920.

МКУ «Служба но благоустройству» зарегистрирован Межрайонной ИФНС по Василеостровскому району Санкт-Петербурга по месту нахождения, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 01.03.2003г. серия 78 № 000541070 и присвоен ОГРН 103780065049.

В проведении ревизии (подведении ее итогов) принимали участие:

1 . Уполномоченное должностное лицо:

Начальник финансово-экономической службы Местной администрации МО Васильевский Лобачева Е.А. в присутствии: 1. директора учреждения Казаринова А.Г .

2. главного бухгалтера Хлыбовой Л.Ю.

За ревизуемый период ответственными за совершение финансово-хозяйственных операций и правильность их оформления являлись:

- с правом первой подписи: директор Казаринова А.Г . ;
- с правом второй подписи: главный бухгалтер Рейдало К.А. (по 13.10.2017);
- с правом второй подписи: главный бухгалтер Юнова Л.М. (с 16.10.2017);

Срок проведения ревизии: 22 дня

Ревизия начата: 01 сентября 2017 года

окончена: 22 сентября 2017 года

Ревизией установлено:

Общие сведения о проверяемом учреждении

МКУ «Служба по благоустройству» является некоммерческой организацией.

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «Служба по благоустройству» осуществляется из бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Васильевский.

Численность работников учреждения по штатному расписанию:

- в 2017 году – 4 единицы.

Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Васильевский и закрепляется за ним на праве оперативною управления.

Распоряжением Главы администрации МО Васильевский от 29.12.2014 № 45-лс на должность директора МКУ «Служба по благоустройству» назначен Казаринов А.Г., с которым заключен трудовой договор № 58.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Местной администрации МО Васильевский от 12.11.2015 № 126. МКУ «Служба по благоустройству», как участник бюджетного процесса, является получателем бюджетных средств. В учетной политике на 2017 год, утвержденной приказом директора от 09.01.2017 г. № 2, были устранены нарушения, выявлены в ходе предыдущей ревизии.

Приказом от 16.10.2017 года № 16/2 были внесены изменения в учетную политику на 2017 год.

Бухгалтерский учет и отчетность

Организация и ведение бухгалтерского учета в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с требованиями Федеральною закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции но его применению» (далее «Инструкция 157н»), Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными)учреждениями и методических указаний по их применению». Регистры бюджетною учета сформированы в соответствии с требованиями указанных документов.

Бухгалтерский учет полностью компьютеризован и осуществляется с использованием программного продукта «1С Бухгалтерия государственного учреждения» версия 8.3. Применяется журнально-ордерная форма учета.

Все цифры отчетов соответствуют данным лицевого счета ОФК и бухгалтерскому учету в Главной книге.

Данные оборотов и остатки но счетам, отраженные в Главной книге, тождественны оборотам и остаткам по журналам операций.

Отчетность в Местную администрацию МО Васильевский представлялась по установленным формам и в установленные сроки.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов обеспечена.

Организация и ведение бюджетного учета в учреждении осуществлялась главным бухгалтером Рейдало Еленой Александровной до 13.10.2017 года и Юновой Людмилой Михайловной с 16.10.2017 года.

Проверка кассы и кассовых операций

Кассы в учреждении нет. В проверяемом периоде движения наличных денежных средств не осуществлялось. Ответственным за ведением кассовых операций не назначался.

Проверка банковских операций

Аналитический учет движения денежных средств но приходу и расходу ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2.

Движение денежных средств по приходу и расходу подтверждено оправдательными документами. Остатки и обороты денежных средств по выпискам из лицевою счета на начало каждого месяца соответствуют данным бухгалтерского учета.

Оплата с лицевых счетов производилась в безналичном порядке. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход н платежными документами, сформированными в электронном виде и на бумажных носителях.

Фактов нецелевого использования денежных средств не установлено.

Случаев перечисления денежных средств на депозитные счета банков, а также коммерческим организациям в качестве ссуд и финансовой помощи, не выявлено.

Проверки отчетов с подотчетными лицами

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале учета расчетов с подотчетными лицами № 3.

В проверяемом периоде расчеты с подотчетными лицами осуществлялись в безналичном порядке путем перечисления их с расчетного счета на банковскую карту сотрудника.

Выдача средств на хозяйственные расходы производились штатным сотрудникам, с которыми заключены **договоры о полной материальной ответственности.**

Проверка расчетов с персоналом учреждении но оплате труда

Фонд заработной платы сотрудников МКУ «Служба по благоустройству» формируется на основании штатного расписания.

Порядок оплаты труда и формирования фонда оплаты труда работников Учреждения в 2017 году установлены Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Васильевский и работников МКУ «Служба по благоустройству», утвержденным постановлением Главы МО Васильевский (приложение 1 к Постановлению местной администрации МО Васильевский от 16.12.2016 года № 129-О).

Штатное расписание МКУ «Служба но благоустройству» на 2017 год утверждено приказом директора от 01.11.2016 года № 26/2 с численностью 4 единицы и месячным фондом оплаты труда 222 636,77 рублей.

Начисление заработной платы работникам МКУ «Служба но благоустройству» производилось на основании утвержденных штатных расписаний приказов директора МКУ «Служба по благоустройству» согласно табелям учета рабочего времени.

Установление работникам учреждения стимулирующих и компенсационных выплат в проверяемом периоде осуществлялось по приказам директора. Премирование директора производилось согласно распоряжениям Местной администрации МО Васильевский.

В соответствии с Инструкциями по бюджетному учету, утвержденными Приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н и от 06.12.2010г. № 162н учет расчетов с персоналом ведется в Журнале операций расчетов по оплате груда № 6 автоматизированным способом.

Анализ форм бухгалтерской отчетности

Формирование отчетов за 2017 год осуществлялось МКУ «Служба по благоустройству» в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления

годовой, квартальной и месячной отчетности4об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 2812.2010 № 191н.

Представленная бюджетная отчетность соответствует установленным формам и составлена на основе данных главной книги и других регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, установленных законодательством РФ.

Заключительная часть

Проведенной проверкой финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Служба по благоустройству» в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

Акт составлен в 2-х экземплярах:
Первый экземпляр - для приобщения в дело № 03-20; Второй экземпляр - руководителю организации.

Подписи:
Начальник финансово-экономической службы Местной администрации МО Васильевский Т. Г. Александрова

Директор
МКУ «Служба по благоустройству» А.Г. Казаринов

Главный бухгалтер Е. А. Рейдало

29 сентября 2017 г.