р. п. Дергачи 8 ноября 2024 года

**Акт плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления Дергачевского муниципального района»**

В соответствии с п. 9 ч. II плана работы Контрольно-счетного органа Дергачевского муниципального района на 2024 год, приказом Контрольно-счетного органа Дергачевского муниципального района №13 от 1 октября 2024 года комиссией в составе: Балякина А. В. – председателя, Зотовой Л. В. – инспектора контрольно-счётного органа Дергачевского муниципального района проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления Дергачевского муниципального района» (далее – Централизованная Бухгалтерия).

Срок проведения проверки: с 7 октября 2024 года по 5 ноября 2024 года.

Проверяемый период: с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

В проверяемый период лицами ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности были:

руководитель МУ «ЦБ ОМСУ» – Ковалева Наталья Александровна;

главный бухгалтер – Абрамова Екатерина Владимировна.

Централизованная Бухгалтерия осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления Дергачевского муниципального района» утвержденного главой Администрации Дергачевского муниципального района, является казенным учреждением в соответствии с Федеральным законом от 8 мая 2010 года №83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений", имеет свой баланс, гербовую печать и бланки установленной формы с собственной символикой.

Юридический и фактический адрес: 413440 Саратовская область, р. п. Дергачи пер. Гоголя д. 7.

ИНН 6410972681, КПП 641001001.

Источниками финансирования деятельности являются средства местного бюджета. В соответствии с Решением Собрания от 31 марта 2008 года № 104 – 1315 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Дергачевском муниципальном районе» Централизованной бухгалтерией заключен договор на расчетное обслуживание от 7 апреля 2008 года, без номера, с Финансовым управлением на обслуживание лицевого счета №052020011.

Бюджетный учет в Администрации организован и осуществляется в основном в соответствии с приказом руководителя Централизованной Бухгалтерии от 9 января 2024 года №1 «Об утверждении учетной политики» (далее – Учетная политика).

Должностные инструкции сотрудников Централизованной Бухгалтерии разработаны и утверждены установленным порядком.

**В ходе проверки установлено:**

Решением Собрания Дергачевского муниципального района от 19 декабря 2022 года №23-149 «О бюджете Дергачевского муниципального района на 2023 год» утверждены сметные назначения Централизованной бухгалтерии в сумме 1761,9 тысяч рублей, с учетом изменений вносимых в течении отчетного периода сумма сметных назначений на конец периода составила 1778,1 тысяч рублей. Кассовое исполнение за 2023 год составило 1775,2 тысяч рублей.

Представленные к проверке «Сведения для формирования сводной бюджетной росписи по расходам бюджета на 2023 год» год подписаны установленным порядком.

Выборочной проверкой правильности ведения учета расчетов по операциям с безналичными денежными средствами установлено: учет расчетов ведется с использованием журнала операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», выписки из лицевого счета соответствуют приложенным к ним платежным поручениям и заявкам на получение наличных денежных средств. Журнал по учету операций с безналичными денежными средствами соответствует выпискам из лицевого счета на конец отчетного периода.

Выборочной проверкой правильности учета расчетов с подотчетными лицами установлено: учет расчетов с подотчетными лицами ведется с использованием журнала операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выборочной проверкой правильности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено: учет ведется с использованием журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Выборочной проверкой правильности учета расчетов по оплате труда установлено: учет ведется с использованием журнала операций №6 «Расчеты по оплате труда». Операции по начислению и выплате заработной платы сотрудникам производились на основании расчетных ведомостей, табелей учета рабочего времени, справок-расчетов по начислению заработной платы; штатные расписания разработаны и утверждены установленным порядком.

Штатное расписание на 2023 год разработано и утверждено установленным порядком.

Проверкой правильности учета операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов установлено: учет ведется с использованием журнала операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

В нарушение ст. 6 Постановления Правительства РФ от 28 сентября 2000 года №731 "Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности" учет драгоценных металлов входящих в состав покупных комплектующих деталей, изделий и приборов, в Централизованной бухгалтерии организован не был.

Учет основных средств организован в целом в соответствии с требованиями Приказа №157н, в инвентарных карточках отсутствовали данные о краткой индивидуальной характеристике объекта, содержании драгоценных металлов.

В нарушение требований Приказа №52н в Централизованной бухгалтерии книги учета материальных ценностей [формы 0504042](file:///C%3A%5CDocuments%20and%20Settings%5CUser%5C%D0%A0%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%87%D0%B8%D0%B9%20%D1%81%D1%82%D0%BE%D0%BB%5C%D0%B0%D0%BA%D1%82%D1%8B%20%D0%9C%D0%9E%202014%5C%D0%B0%D0%BA%D1%82%20%D0%B2%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%87%D0%BD%D1%8B%D0%B92014.doc#Par9921) (с учетом по наименованиям, сортам и количеству материалов, готовой продукции, мягкого инвентаря, посуды, объектов библиотечных фондов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета) не заведены.

В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 года №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» обязательная инвентаризация средств на счетах, финансовых обязательств в отчетном периоде не проводилась, итоги обязательной инвентаризации не утверждались.

Учет и отчетность ведется с использованием программных продуктов: «УРМ АС «Бюджет», «1С-Предприятие», «1С-Зарплата и кадры», «Свод Смарт», «СУФД».

Настоящий акт составлен в 2 (двух) экземплярах.

Председатель Контрольно-счетного органа А. В. Балякин

Инспектор Контрольно-счетного органа Л. В. Зотова

Руководитель Централизованной бухгалтерии Н. А. Ковалева

Главный бухгалтер Е. А. Абрамова