р. п. Дергачи 9 ноября 2023 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 2023 год, приказом Контрольно-счетного органа Дергачевского муниципального района №15 от 6 октября 2023 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 9 октября 2023 года по 6 ноября 2023 года.

Проверяемый период: с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 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 Централизованной Бухгалтерии организован и осуществляется в соответствии с приказом руководителя Централизованной Бухгалтерии от 29 декабря 2021 года №39 «Об утверждении учетной политики» (далее – Учетная политика).

Должностные инструкции сотрудников Централизованной Бухгалтерии разработаны и утверждены установленным порядком.

**В ходе проверки установлено:**

Учетная политика на 2022 год используемая в повседневной деятельности Централизованной бухгалтерии в части ведения бюджетного учета не соответствует действующему законодательству. В нарушение ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – 402-ФЗ) в учетной политике отсутствуют или не раскрыты: состав и формы отчетности, мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, способы оценки активов и обязательств, правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями, учет имущества на забалансовых счетах учета.

Решением Собрания Дергачевского муниципального района от 20 декабря 2021 года №04-33 «О бюджете Дергачевского муниципального района на 2022 год» утверждены сметные назначения Централизованной бухгалтерии в сумме 1188,9 тысяч рублей, с учетом изменений вносимых в течении отчетного периода сумма сметных назначений на конец периода составила 1619,7 тысяч рублей. Кассовое исполнение за 2022 год составило 1586,5 тысяч рублей.

Представленные к проверке «Сведения для формирования сводной бюджетной росписи по расходам бюджета на 2022 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 2022 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:\Documents%20and%20Settings\User\Рабочий%20стол\акты%20МО%202014\акт%20восточный2014.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 материальных запасов (кроме основных средств), средств на счетах, финансовых обязательств в отчетном периоде не проводилась, итоги обязательной инвентаризации не утверждались.

В нарушение требований 402-ФЗ, Приказа №157н безопасные условия для хранения документов бюджетного учета в Централизованной бухгалтерии не созданы, так регистры учета представленные к проверке, соответствующим образом не прошнурованы, количество листов руководителем и главным бухгалтером не заверено, и печатью не скреплено.

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