**Акт**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения Централизованная бухгалтерия администрации городского округа «Город Кизилюрт» за 2017 г.**

На основании пункта 6 Плана работы Контрольно- счетной комиссии городского округа «Город Кизилюрт» на 2017год,утвержденного Собранием депутатов городского собрания от 16.03.2017г. № 34-03/05,председателем КСК МО «город Кизилюрт» Умаровой И.У., проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения Централизованной бухгалтерии администрации МО«Город Кизилюрт» за 2017 г.

**Цель контрольного мероприятия:**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения Централизованной бухгалтерии администрации городского округа «Город Кизилюрт» за 2017 г.

Срок проведения контрольного мероприятия с 28.12.2017г. по 18.01.2018г.

Проверка проведена с ведома главы администрации городского округа в присутствии главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии администрации городского округа «Город Кизилюрт» Магомедовой С.С.

Проверяемый период – 2017год.

Муниципальное казенное учреждение Централизованной бухгалтерии администрации МО«Город Кизилюрт» осуществляет свою деятельность на основании Устава утвержденного Постановлением Главы администрации городского округа «Город Кизилюрт» №486–П от 31.10.2011г. и в соответствии с Конституцией РФ ,законами Российской Федерации №7-ФЗ от 12.01.1996г. «О некоммерческих организациях», законами Республики Дагестан , постановлениями, распоряжениями , приказами Учредителей.

Учреждение создано в целях оказания услуг по ведению бухгалтерского, налогового учета и отчетности муниципальных учреждений МО «Город Кизилюрт» на основании заключенных договоров на бухгалтерское обслуживание в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Муниципальное казенное учреждение Централизованная бухгалтерия администрации городского округа «Город Кизилюрт» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс и лицевой счет.

Официальное наименование: Муниципальное казенное учреждение Централизованная бухгалтерия администрации городского округа «Город Кизилюрт».

Сокращенное наименование: МКУ ЦБ администрации МО г.Кизилюрт» .

Юридический адрес: 368120, РД г. Кизилюрт, ул.Гагарина 40б.

В соответствии с ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц МКУ ЦБ администрации МО г.Кизилюрт, зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационном номером (ОГРН) 1110546001356 и поставлена на учет в МРИ ФНС России №8 по РД с присвоением идентификационного номера налогоплательщика - ИНН 0546021989 КПП 054601001.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета учреждения осуществляется отделением ФК по г.Кизилюрт и Кизилюртовскому р-ну.

За весь проверяемый период распорядителем кредитов и ответственным за соблюдение финансовой дисциплины являлся:

-главный бухгалтер МКУ ЦБ администрации г. Кизилюрт Магомедова С.С.

При проверке использованы : Устав учреждения, Коллективный договор, Положение "Об оплате труда", штатное расписание 2016-2017г.г., бюджетная смета, тарификация, кассовые документы, журналы операций по заработной плате, и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

Источниками формирования имущества учреждения ,в том числе финансовых средств, являются: имущество закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, являющегося собственностью МО «Город Кизилюрт».Учреждение несет ответственность перед Учредителем за сохранность и эффективное использование закрепленной за ним собственности.

**В ходе проверки установлено:**

Учредителем МКУ ЦБ администрации г.Кизилюрт является МО "Город Кизилюрт"в лице администрации городского округа город Кизилюрт.

МКУ ЦБ администрации г.Кизилюрт в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Конституцией РД, федеральными законами и законами РД, постановлениями, указами и законами РФ, РД, распоряжениями администрации городского округа г.Кизилюрт, иными нормативными правовыми актами.

МКУ ЦБ администрации МО г.Кизилюрт» создано на базе централизованной бухгалтерии администрации с целью централизованного ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений. МКУ ЦБ администрации МО г.Кизилюрт» обслуживает 33 муниципальных казенных учреждений. Со всеми учреждениями заключены договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию в соответствии п.5 Инструкции №157н,ст.7 Закона о бухгалтерском учете.

Основными задачами ,стоящими перед Учреждением являются:

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности по Учреждениям в соответствии с Федеральным Законом "О бухгалтерском учете "№402-ФЗ от 06.12.2011г.(в действующей редакции),установленными в РФ Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность Заказчика"ПБУ 4/99,утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.06.19999г.№43н (в редакции от 08.11.2010г.)

Предоставление обслуживаемым муниципальным учреждениям полной и достоверной информации о результатах исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности необходимой для оперативного руководства и управления в сроки и в объеме, согласованные с муниципальными учреждениями;

Осуществление контроля за правильным и экономным расходованием средств, в соответствии с целевым назначением по утвержденным сметам доходов и расходов и планом ФХД по бюджетным средствам,с учетом внесенных в них в установленном порядке изменений;

Начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам муниципальных учреждений;

Составление и представление в установленном порядке и предусмотренные сроки сводной, а также в разрезе каждого муниципального учреждения необходимой бухгалтерской,налоговой,статистической и финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства и т.д.

Для достижения указанных целей бухгалтерия выполняет функции:

-организует и ведет бухгалтерский учет средств,выделяемых из городского бюджета в соответствии с федеральными и региональными правовыми актами по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях;

-формирует для последующего утверждения распорядителем средств бюджетную роспись, а также уведомления о лимитах бюджетных ассигнований и обязательств по муниципальным учреждениям;

-составляет сметы расходов и доходов по обслуживаемым учреждениям, обеспечивает их утверждение в установленном порядке;

-осуществляет предварительный и текущий контроль за соответствием осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, заключением договоров в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств, сметами доходов и расходов, своевременно и правильно оформляет первичные учетные документы;

-производит расчеты с работниками обслуживаемых учреждений по оплате труда согласно штатному расписанию и тарификационным спискам, выдает заработную плату в установленном порядке и сроках, расчет отчислений по социальному налогу в установленном порядке;

-обеспечивает достоверный учет основных средств, материальных ценностей, денежных средств. Проводит инвентаризацию имущества и обязательств, находящихся в учреждениях в соответствии с действующим законодательством. Своевременно и правильно определяет результаты инвентаризации и отражает их в учете; и т.д.

Распоряжением главы администрации МО "Город Кизилюрт" №338-р от 30.12.2011г.утверждено Положение об оплате труда работникам МКУ ЦБ администрации МО"Город Кизилюрт".Положение разработано в соответствие с Трудовым кодексом РФ, Постановлением Правительства РД от 29.12.2007г.№364"Об оплате труда работников государственных органов РД, и работников централизованных бухгалтерий, финансируемых из местного бюджета.

**Анализ доведенного до Учреждения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг, выполнение показателей муниципального задания.**

На основании Решения Собрания депутатов городского округа»Город Кизилюрт» от 30.12.2016года № 32-01/05 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Город Кизилюрт» на 2017 год, МКУ ЦБ администрации МО «ГородКизилюрт» утвержден бюджет на 2017 год в сумме 728,0т.р.

По состоянию на 01.01.2017г. остатков на лицевом счете нет.

Сумма кредиторской задолженности Учреждения на 01.01.2017г.составляет -2,8т.р.

Сумма дебиторской задолженности Учреждения на 01.01.2017г.составляет -1,8т.р.

Произведено уточнение бюджета Учреждения в апреле 2017г.на сумму 6275,3 т.р.

В ходе исполнения бюджета, в декабре 2017г.сумма уточненного бюджета Учреждения составила 6666,8 т.р.

Исполнение плановых назначений по расходам за 2017 год ,согласно отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Первоначальный план на 2017 год | Уточненный план | Финансирование за 2017г. | отклонения |
| 211 зарплата |  | **4837,6** | 4837,6 |  |
| 219 отчисления |  | **1428,5** | 1428,5 |  |
| 221 | 8,0 | **2,6** | 2,6 |  |
| 226 | 300 | **148** | 148,0 |  |
| 290 | 9,0 | **2,2** | 2,2 |  |
| 310 | 150 | **38,7** | 38,7 |  |
| 340 | 261 | **209,2** | 209,2 |  |
| Итого: | 728,0 | **6666,8** | 6666,8 | 0 |

Показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным объемам ЛБО на сумму 6666,8т.р.

Сумма фактически использованных средств, предоставленных на финансовое обеспечение Учреждения по итогам 2017года составила 6666,8т.р. Остаток на расчетном счете на 01.01.2018г.составил 0 т.р.

Сумма кредиторской задолженности Учреждения на 01.01.2018г.составляет -121,6т.р.

Сумма дебиторской задолженности Учреждения на 01.01.2018г.составляет -110,7т.р.

В нарушение ст.32 Федерального закона от 12.01.1996г.№7-ФЗ «О некоммерческих организациях»,п.6.2.Устава МКУ ЦБ. Учреждением не обеспечена открытость и доступность информации о результатах своей деятельности в информационной сети Интернет :на официальном сайте не размещена информация о фактических показателях выполнения муниципального задания за 2017 год.

**Имущество учреждения.**

В соответствии с постановлением администрации городского округа "Город Кизилюрт"от10.12.2012г.№700-П "О закреплении за муниципальным казенными учреждениями недвижимого имущества на праве оперативного управления" за МКУ ЦБ администрации МО г. Кизилюрт закреплено недвижимое имущество на праве оперативного управления (договор №23от 09.01.2017г.).

Согласно данных бухгалтерского учета и отчетности на балансе МКУ ЦБ администрации г. Кизилюрт числятся:

основные средства балансовой стоимостью 492451,80 рублей;

материальные запасы на сумму 149370,34 рублей.

Инвентаризация в Учреждении производится в соответствии Федерального закона от 16.12.2011г.№402-ФЗ "О бухгалтерском учете"п.22 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов".

**Проверка операции по лицевым счетам.**

Для осуществления своей деятельности МКУ ЦБ администрации г. Кизилюрт открыт лицевой счет в отделении Федерального казначейства по г.Кизилюрт и Кизилюртовскому району.

Операции по лицевому счету проверены в ходе проверки сплошным способом с 01.01.2017г.по 31.12.2017г.Установлено,что все операции за проверяемый период подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками Федерального казначейства. Все операции по счетам отражены в бюджетном учете.

Поступление денежных средств за 2017год на расчетный счет составило 6666,8 т.рублей, израсходовано 6666,8 т.рублей, остаток денежных средств на расчетном счете, согласно выписок казначейства по состоянию на 01.01.2018г. составил 0 рублей.

**Проверка правильности ведения кассы и кассовых операций.**

Проверка правильности ведения кассовых операций проведена за период 2017года. В связи с переводом заработной платы на банковские карты движение денежных средств по кассе отсутствует.

За проверяемый период в кассу учреждения поступило 0 рублей,

Выдано из кассы 0 рублей, остаток в кассе на 01.01.2018г.-0 рублей.

**Проверка расчетных операций с предприятиями и организациями.**

Проверка операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками проведена за 2017год. Проверены журнал операций №6 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками»,товарные накладные, счета фактуры, акты об оказании услуг.

Все расчеты с Поставщиками произведены в соответствии с заключенными договорами, согласно выставленных счетов , накладных, актов об оказании услуг.

По состоянию на 01.01.2017г. кредиторская задолженность по учреждению составила 2,8т.р., в том числе:

-302.21 - 1,0т.р.

-303.01 - 1,8т.р.

По состоянию на 01.01.2018г. кредиторская задолженность по учреждению составила 121,7т.р., в том числе:

-302.13 - 110,7т.р.

-303.07 - 11,0т.р.

Данная кредиторская задолженность подтверждается актами сверок взаимных расчетов с поставщиками.

**Проверка правильности формирования штатного расписания.**

В соответствии с Трудовым кодексом РФ, постановлением Правительства РД от 29.12.2007г.№364 "Об установлении систем оплаты труда работников казенных учреждений" Распоряжением главы администрации МО "Город Кизилюрт"от 30.12.2011г.№338-р утверждено Положение "Об оплате труда работников МКУ ЦБ администрации г. Кизилюрт. Штатное расписание МКУ ЦБ администрации г. Кизилюрт составлено в соответствии с утвержденным положением и методических рекомендаций по формированию штатной численности работников централизованных бухгалтерий.

Структура и штатное количество единиц МКУ ЦБ устанавливаются в зависимости от объема и сложности учетно-отчетных работ, учетно-контрольных функций, условий и уровня автоматизации этих работ;

Распределение служебных обязанностей в учреждении производится по функциональному признаку, т.е.за каждой группой работников или отдельных работников, в зависимости от объема работ, закрепляется определенный участок.

МКУ ЦБ возглавляет руководитель-главный бухгалтер, назначаемый на эту должность и освобождаемый от должности главой администрации города. Права и обязанности руководителя, а также основания для прекращения трудовых отношений с ним регламентируются трудовым договором.

Руководитель учреждения несет ответственность перед государством, обществом, Учредителем за :

-результаты своей деятельности в соответствии с функциональными обязанностями, предусмотренными квалификационными требованиями, трудовым договором;

-нецелевое использование средств местного бюджета;

-принятие обязательств, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств;

предоставление информации муниципальным учреждениям, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта.

Штатное расписание на период с 09.01.2017г.утверждено в количестве 15 штатных единиц, с месячным ФОТ 236724 рублей. Структура Централизованной бухгалтерии выглядит следующим образом:

-руководитель-главный бухгалтер -1,0

-заместитель главного бухгалтера -2,0

-руководитель группы учета по расчетам -1,0

-руководитель программного управления -1,0

-руководитель группы учета по материалам -1,0

-ведущий экономист -1,0

-ведущий бухгалтер по расчетам -4,0

-ведущий бухгалтер по материалам -4,0

Штатное расписание, утверждено руководителем МКУ ЦБ администрации МО г.Кизилюрт Магомедовой С.С., согласовано с Главой Администрации МО"Город Кизилюрт" Бековым А.А. и заместителем главы администрации МО г.Кизилюрт -начальником ФУ Алиболатовым А.А.

В структуре централизованной бухгалтерии экономический отдел состоит из 2 специалистов: заместитель главного бухгалтера Фролова Г.И.и ведущий экономист Насрудинова А.К.В функции экономического отдела входит: составление смет по доходам и расходам, прогноза бюджета, анализ фактических расходов коммунальных ресурсов, отчетность, мониторинг численности и заработной платы в разрезе и по категориям работников, отчетами по использованию субсидий и субвенций, статистической отчетностью, отражением плановых показателей бюджетных учреждений в бухгалтерском учете, составление штатных расписаний и тарификационных списков, разработкой положений по оплате труда, детальный анализ произведенных расходов по всем учреждениям, с целью оптимизации бюджетных затрат.

Главным бухгалтером МКУ ЦБ является Магомедова С.С.Основными направлениями деятельности главного бухгалтера являются: формирование учетной политики, организация бухгалтерского учета и составление отчетности, обеспечение контроля за законностью, своевременностью и правильным оформлением документов и организации работы бухгалтерии.

Заместитель главного бухгалтера Аминова Г.Ш. ведет бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Подготавливает данные по соответствующему участку бухгалтерского учета для составления отчетности. Оказывает методическую помощь сотрудникам бухгалтерии по вопросам бухгалтерского учета, контроля и отчетности.

Учет заработной платы в МКУ ЦБ осуществляет расчетный отдел в количестве четырех человек. Данный отдел контролирует расходование фонда оплаты труда, начисляет заработную плату, аванс, отпускные, выплаты по средствам ФСС. Важным направлением в работе расчетного отдела является подготовка и своевременная сдача налоговой отчетности, осуществляют подготовку и отправку платежных поручений, обработку выписок по расчетным счетам.

Возглавляет расчетный отдел руководитель группы учета по расчетам Гаджимагомедова С.По состоянию на 01.01.2017года расчетный отдел обслуживает 33 учреждения, в которых работают 1932 сотрудника.

Учет продуктов питания осуществляет ведущий бухгалтер по материалам Расулова Р.Р., ее работа заключается в организации контроля за правильностью составления меню и анализа норм расхода продуктов питания на одного учащегося, воспитанника, принятие мер при отклонениях. Также организация учета продуктов питания предполагает обсчет меню в денежном выражении и формирование накопительной ведомости по приходу и расходу продуктов.

Учет расчетов родительской платы возложена на ведущего бухгалтера по материалам Абакарову П.С.Расчет родительской платы ведется по 11 детским садам 2141 детей.

Учет основных средств осуществляет ведущий бухгалтер Исмаилова М.М., ее работа заключается в учете операций связанных с движением основных средств, начислении износа основных средств, проведение инвентаризации, начисление налогов на имущество, транспорт, землю. Возложен контроль за правильность составления авансовых отчетов и учет расчетов с подотчетными лицами.

Учет материальных запасов осуществляет Абдулаева П.Г.руководитель группы учета материалов Абдулаева П.Г.

Функции руководителя программного управления обеспечивающего бесперебойную работу всех звеньев информационной системы учреждения осуществляет Абдулгамидовт И.Г.

**Проверка правильности расчетов по оплате труда.**

Распоряжением главы администрации МО"Город Кизилюрт" №338-р от 30.12.2011г.утверждено Положение об оплате труда работникам МКУ ЦБ администрации МО"Город Кизилюрт".Положение разработано в соответствие с Трудовым кодексом РФ, Постановлением Правительства РД от 29.12.2007г.№364"Об оплате труда работников государственных органов РД,и работников централизованных бухгалтерий, финансируемых из местного бюджета.

Оплата труда в 2017 году по МКУ ЦБ администрации г.Кизилюрт регламентируется статьями 135,144 ТК РФ, постановлением Правительства РД от 29.12.2007г. №364 "Об оплате труда работников государственных органов РД замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы РД ,и работников централизованных бухгалтерий финансируемых из местного бюджета Муниципальных образований".

Во исполнение указанного постановления в МКУ ЦБ администрации г.Кизилюрт разработано и утверждено :

-Положение «Об оплате труда работников МКУ ЦБ администрации г.Кизилюрт утвержденное Распоряжением главы администрации МО "Город Кизилюрт" от 30.12.2011г. №338-р. Настоящее Положение применяется при определении заработной платы работников ЦБ, определяет порядок и условия оплаты труда.

Согласно Положения МКУ ЦБ администрации г.Кизилюрт ,трудовые отношения между работниками и Учреждением регулируются трудовыми договорами. Заработная плата, должностной оклад, работникам выплачивается за выполнение ими функциональных обязанностей и работ, предусмотренных в трудовом договоре. Выполнение работником других работ и обязанностей оплачивается по дополнительному соглашению. Учреждение, в пределах имеющихся средств на оплату труда, самостоятельно определяет размеры доплат и надбавок, премий и других выплат стимулирующего характера.

Начисление заработной платы сотрудникам МКУ ЦБ администрации г.Кизилюрт осуществляется на основании штатного расписания, тарификационных списков, табелей учета рабочего времени.

Оплата труда работников МКУ ЦБ администрации МО г.Кизилюрт в соответствии с Положением об оплате труда состоит из должностного оклада, стимулирующих и компенсационных выплат:

-размеры окладов, ставок заработной платы устанавливаются в соответствии с Профессиональными квалификационными группами работников, указанных в Разделе 2. Положения об оплате труда;

-выплаты компенсационного характера - перечень, порядок определения выплат указан в разделе 2.2 Положения об оплате труда.

-выплаты стимулирующего характера - перечень, размеры, порядок определения выплат указаны в Положении О выплатах стимулирующего характера ,устанавливаются в процентном отношении от оклада в соответствии Раздела 2.3 Положения об оплате труда.

Информация о средней заработной плате МКУ ЦБ администрации г.Кизилюрт за 2017 год представлена в Таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| период | Количество штатных единиц | Количество физических лиц | Фонд начисленной зарплаты | Ср.месячная зарплата на 1 пед.работника | Прогнозные значения |
| 2017 г. | 15 | 14 | 4829,2 | 28,745 |  |

**Выводы по проверке:**

В нарушение статьи 19 Федерального закона №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в учреждении не разработано Положение о внутреннем финансовом контроле (нарушение п.6 инструкции №157н положение должно быть утверждено отдельным приказом).

В учреждении не разработан план проведения контрольных мероприятий на 2017год (предварительный и текущий этап внутреннего контроля)

В нарушение ст.32 Федерального закона от 12.01.1996г.№7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждением не обеспечена открытость и доступность информации о результатах своей деятельности в информационной сети Интернет, на официальном сайте не размещена информация о фактических показателях за 2017 год.

Отношения между учреждением и централизованной бухгалтерией регламентируются заключаемыми между ними договорами (п.5 Инструкции №157н,ст.7 Закона о бухгалтерском учете.) в нарушение данных Законодательств ,в договорах на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию отсутствует пункт:

-назначение контактных лиц обслуживаемого учреждения и куратора учреждения в централизованной бухгалтерии.

**Председатель КСК МО «город Кизилюрт Умарова И.У.**

**Главный бухгалтер МКУ «ЦБ» Магомедова С.С**