

# ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

## **«Проверки бюджетных средств выделенных на содержание централизованной бухгалтерии Управления образования».**

(наименование контрольного мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии)

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.3. плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа «город Избербаш» на 2020 год и распоряжение от 25.06.2020г.

---

**2. Предмет (предметы) контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств выделенных на содержание централизованной бухгалтерии.

(из программы контрольного мероприятия)

**3. Проверяемый период деятельности:** с 01 января по 31 декабря 2018 года.

(указывается из программы контрольного мероприятия в случае его отсутствия в наименовании контрольного мероприятия)

**4. Объект (объекты) контрольного мероприятия:** муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия управления образования».

(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01.07.2020г. по 31.07.2020 г.

(если установленный в программе контрольного мероприятия срок его проведения изменялся, то указывается измененный срок)

### **Результаты контрольного мероприятия:**

1. Постановлением главы администрации городского округа «город Избербаш» от 21.12.2011 года № 1656 создана структура – муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия управления образования»

Согласно представленных данных централизованной бухгалтерией обслуживаются 21 учреждение.

Объём проверенных средств составил 5 425,6 тысяч рублей.

Кассовые отчеты составляются по мере поступления и расходования денежных средств.

2. Проверке не представлены документы по нормативному регулированию штатной численности централизованной бухгалтерии.

Представленное штатное расписание не утверждено соответствующим образом.

По штатному расписанию на 2018 год количество утвержденных должностей составило 25 штатных единиц. Численность не соответствует предельной штатной численности работников централизованных бухгалтерий. По подсчетам КСК предельная численность составляет 23 шт. ед.

Неправомерно заложенная сумма составляет 355,8 т.р. с отчислениями.

Кроме того, заложена должность «ведущего главного специалиста» которого нет в типовых штатах и неправомерно заложен оклад зам. главного бухгалтера со всеми надбавками и доплатами. (вместо 3708 руб., установили 4414 руб.)

3. Исходя из квалификационных требований к должности ведущих бухгалтеров и бухгалтеров 1 категории одним из требований является наличие высшего профессионального образования и стажа работы не менее 3-5 лет. Данные требования в большинстве случаев не выполнены.

4. Фонд оплаты труда работников централизованной бухгалтерии на очередной финансовый год рассчитывается при составлении сметы данного учреждения руководствуясь Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» от 21.01.2008 года №42 «Об оплате труда работников муниципальных органов городского округа «город Избербаш» замещающих должности, не являющихся должностями муниципальной службы городского округа «город Избербаш», и работников централизованных бухгалтерий, финансируемых из городского бюджета г. Избербаш (далее постановление № 42).

Штатное расписание составлено с арифметическими ошибками в сторону увеличения заложенной суммы на 30,6 тыс. рублей.

При составлении штатного расписания неверно установлены оклады со всеми надбавками на должность ведущего главного специалиста (установлен зама) в результате чего неправомерно переплачена сумма в размере 79,1 тыс. рублей с отчислениями.

5. Тарификация на начало года составлена с кредиторской задолженностью к штатному расписанию на сумму 101,0 тыс. рублей.

По тариф. спискам заработная плата начислена с нарушениями Постановления №42.

Трем работникам произведены доплаты за стаж в максимальном размере без наличия соответствующего стажа на сумму 20,1 тыс. рублей.

Произведены доплаты, не предусмотренные Постановлением №42 на сумму 629,2 тыс. рублей.

Установлены оклады не соответствующие занимаемым должностям на сумму 53,1 тыс. рублей.

Сумма неправомерных выплат по данному разделу составила 914,6 тыс. рублей с отчислениями.

6. Проверкой состояния учета и отчетности документов ГСМ установлены ряд нарушений:

- нет установленного лимита на бензин;
- в книге приказов ни отражена, ни одна поездка;
- нет утвержденного приказом материально ответственного лица, за кем утвержден автомобиль

Проверить пройденный километраж не возможно, т.к. спидометр данного автомобиля не работает. Со слов Исаева Д. (получатель талонов на бензин) уже давно, при том, что актов соответствующих структур нет.

Путевой лист не содержит обязательных реквизитов и сведений, утвержденных Приказом Минтранса №746 от 07.11.2017г. Отсутствие реквизитов не позволяет установить факт задействования автомобиля в служебных целях. Все путевые листы заполняются лицами, не состоящими в штате учреждения.

Данные расхождения подтверждают отсутствие контроля со стороны должностных лиц.

При ненадлежащем оформлении первичных учетных документов расходы организации не могут быть приняты к учету.

Средства в сумме 81,5 тысяч рублей следует считать неправомерными расходами бюджетных средств.

### **Выводы:**

1. штатное расписание составлено с арифметическими ошибками, при подсчете итогов графы 5 и 6 допущены ошибки в сторону увеличения общего фонда на сумму 30 642 рубля. (3819075 следовало 3788433)

2. при составлении штатного расписания на должность «ведущего главного специалиста» (типовыми штатами работников централизованных бухгалтерий предусмотрена должность старшего бухгалтера, либо должность ведущего бухгалтера) неправомерно установлен завышенный оклад в размере 4414 руб. со всеми доплатами и надбавками  $(4414 * 2 * 43) = 379604$  руб., а следовало установить 3708 руб.  $(3708 * 2 * 43) = 318888$  руб. Разница составляет 60716 руб. с отчислениями 79052 руб.

По пунктам 1 и 2 неправомерно заложенная сумма составляет 91358 руб. с отчислениями 118948 руб.

3. Тарификация за 2018 год изначально составлена с кредиторской задолженностью по 211 статье на сумму 101,0 тыс. рублей. Сумма, по штатному расписанию заложенная на 2018 год составляет 3819,1 тыс. рублей, сумма по составленной тарификации на 2018 год составляет 3920,1 тыс. рублей (копии прилагаются).

4. По тариф спискам трем работникам з/п начислена с нарушениями Постановления №42. Доплаты за выслугу лет в максимальном размере произведены без соответствующего стажа работы на сумму 20128 рублей.

5. Назначены и произведены доплаты к заработной плате не предусмотренные данным постановлением №42, без оснований и соответствующих приказов в целях повышения уровня заработной платы. Сумма данных начислений за 2018 год составила 629160 рублей.

6. Установленные оклады не соответствующие занимаемым должностям на сумму 53,1 тыс. рублей.

Сумма неправомерных выплат по пунктам 4, 5 и 6 составила 914,6 тыс. рублей с отчислениями.

### **Предложения:**

Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также пресечению и предупреждению в дальнейшем нарушений действующего законодательства.

1. Разработать нормативно-правовые акты, необходимые для деятельности данного учреждения;

2. принять меры по восстановлению неправомерно использованных бюджетных средств;

3. устранить выявленные нарушения и недостатки и привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц;

**Приложения:** 1. Акт проверки на 8 листах.

2. Копии документов на 14 листах.\_\_\_\_\_

Ведущий инспектор  
Контрольно-счетной комиссии  
городского округа «город Избербаш»

\_\_\_\_\_  
личная подпись

Р. Ш. Магомедова  
инициалы и фамилия