**Акт**

**Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных на содержание централизованной бухгалтерии отдела культуры администрации.**

г. Избербаш 2019 год

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии городского округа «город Избербаш» на 2019 год, распоряжением Контрольно-счетной комиссии г. Избербаш от 20 мая 2019г. №4-р, и удостоверением на право проведения проверки.

Проверка проведена ведущим инспектором контрольно-счетной комиссии Магомедовой Р. Ш. по документам представленным главным бухгалтером Курбановой В.И.

1. **Правовое регулирование деятельности**

**централизованной бухгалтерии**

Постановлением главы администрации городского округа «город Избербаш» от 21.12.2011г. №1656 создана структура муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры»

Контрольно-счетной комиссии представлены нормативно-правовые акты регулирующие деятельность централизованной бухгалтерии учреждений культуры.

Согласно предоставленных данных централизованной бухгалтерией обслуживается 5 учреждений, в том числе:

Городской дворец культуры,

Централизованная библиотечная система,

Детская школа искусств,

Отдел культуры.

Бухгалтерский учет в учреждениях осуществляется на основании заключенных договоров о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией данных учреждений.

Количество работающих в этих учреждениях составляет 120 человек.

**2. Нормативное регулирование штатной численности**

**централизованной бухгалтерии**

Контрольно-счетной комиссии не представлены документы по нормативному регулированию штатной численности централизованной бухгалтерии.

По штатному расписанию количество утвержденных должностей составило 4 штатные единицы, в том числе:

Главный бухгалтер 1 шт.ед.

Ведущий бухгалтер 1 шт.ед.

Спец 1 категории 1 шт.ед.

Спец 2 категории 1 шт.ед.

Численность работников соответствует предельной численности работников централизованных бухгалтерий (Постановление Минтруда РФ от 05.06.2002 года № 39 «Об утверждении нормативов предельной численности работников кадровых служб и бухгалтерий федеральных органов исполнительной власти»

Исходя из должностных инструкций ведущих бухгалтеров, одним из квалификационных требований является наличие высшего профессионального образования. Данные требования выполнены.

Также документально подтверждены квалификационные требования главного бухгалтера.

**3. Проверка кассовых операций**

В проверяемом периоде ведение кассовых операций возложено на Беделову Ф,

- договор о полной материальной ответственности заключен;

- установлен лимит кассы;

- все кассовые документы распечатаны на бумажном носителе и подшиты

в хронологическом порядке;

В нарушение «Положения о порядке ведения кассовых операций» №373-П от 12.10.2011г.

- п.3.2. не проверяются наличие подписи главного бухгалтера при получении Приходного кассового ордера и Расходного кассового ордера.

В нарушение ст 9. ФЗ №129 от 21.11.1996г. где говорится о том что первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, при этом все реквизиты должны быть заполнены. Однако в расходных кассовых ордерах не указывается код целевого назначения платежа и не всегда заполняется графа назначение.

В период проверки кассовые документы приведены в соответствие действующему законодательству.

Кассовые отчеты составляются по мере поступления и расходования денежных средств.

Установленный лимит остатков наличных денежных средств в кассе за проверяемый период не превышался.

**4. Оплата труда работников**

В проверяемый период система оплаты труда работников централизованной бухгалтерии определена Постановлением администрации № 42 от 21.01.2008г. Об оплате труда работников муниципальных органов городского округа «город Избербаш», замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы городского округа «город Избербаш», и работников централизованных бухгалтерий, финансируемых из городского бюджета г. Избербаш.

Для проверки представлено штатное расписание централизованной бухгалтерии на 1.01.2018 года утвержденное начальником отдела культуры Газиевой П.К. с годовым фондом оплаты труда 668,8 т. руб.

В карточках-справках на работников Ф 0504417, не заполняются необходимые реквизиты и отметки о доплатах.

Выплаты работникам централизованной бухгалтерии производились согласно штатного расписания.

Незаконных выплат не установлено.

Все работники централизованной бухгалтерии обучались и работают в программе 1С.

Утвержденный фонд заработной платы за 2018год на 4 штатные единицы в сумме 668,8 т.р., фактически исполнен в сумме 682,2т.р. на 2 шт. ед.

**Исполнение сметы расходов по бюджетным средствам**

**централизованной бухгалтерии на 2018 год.**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Наименование статьи** | **Экон. статья** | **Утверждено на год.** |  | **Фактически исполнено** | **Отклонения** |
| **1** | зарплата | **211** | **668,8** |  | **682,2** | +17,4 |
| **2** | Начисления на оплату труда | **213** | **202,0** |  | **206** | +4 |
| **3** | Услуги связи | **221** | **27,0** |  | **27,0** | - |
| **4** | Прочие работы | **226** | **65,0** |  | **65,0** | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **5** | Увеличение стоимости МЗ | **340** | **20,0** |  | **20,0** | - |
|  |  |  | **982,8** |  | **1000,2** |  |

По 211 и 213 статьям были добавлены средства в связи с увеличением минимального размера оплаты труда.

При проверке операций по расчетному счету, достоверности копий выписок банка, соответствии записей оборотов и остатков денежных средств по выпискам банка, кассовой книге, наличие и соответствие первичных документов банковским выпискам расхождений не установлено.

**Инспектор**

**Контрольно-счетной комиссии Р. Магомедова**

**Главный бухгалтер В. Курбанова**