

Информация

о принятых мерах во исполнение представления от 12.02.2021 г. № 32 по
устранению выявленных нарушений, а также причин и условий им
способствующих

№ п/п	Выявленное нарушение	Принятые меры
1	Недопустимое отклонение (недостижение) показателя «Количество посещений», установленного муниципальным заданием, что в соответствии с пунктом 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ «Государственное (муниципальное) задание» является невыполнением муниципального задания.	1) принят приказ МБУК «ЦБС» от 13.02.2021 № 10/1 – о/д «Об исполнении муниципального задания», которым определен порядок мониторинга и анализа качества выполнения нормативных показателей муниципального задания, а также ответственные лица за их исполнение. 2) проведено 26.02.2021 г. планерное заседание с заведующими структурными подразделениями МБУК «ЦБС» по вопросу исполнения представления от 12.02.2021 г. № 32, выданного Контрольно-счетной палатой МО «Город Майкоп», в том числе качества исполнения муниципального задания, на котором указано на неукоснительное его исполнение и проведение ежемесячного мониторинга и анализа выполнения нормативных показателей.
2	В годовом отчете об исполнении муниципального задания МБУК «ЦБС» по показателю «Количество посещений» уникальный номер реестровой записи не соответствует общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг.	Проведено 26.02.2021 г. планерное заседание с заведующими структурными подразделениями МБУК «ЦБС» по вопросу исполнения представления от 12.02.2021 г. № 32, выданного Контрольно-счетной палатой МО «Город Майкоп», на котором Инновационно-методическому отделу указано на необходимость при заполнении отчетных документов обеспечить достоверность предоставляемой информации, в том числе и при внесении уникального номера реестровой записи, соответствующего общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг.
3	В нарушение пункта 2 порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений муниципального образования «Город Майкоп», утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея № 221 от 30.03.2016 года	Составление и утверждение плана ФХД муниципальных учреждений муниципального образования «Город Майкоп» взято главным бухгалтером ГКУ «ЦБУК» МО «Город Майкоп» на личный контроль. На 2020 и 2021 годы Планы ФХД составлены в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного

	<p>в плане ФХД Учреждения на 01.01.2019 года отсутствует информация плановых показателей на плановый период 2020-2021 годов.</p>	<p>(муниципального) учреждения» и Порядком составления и утверждения Плана ФХД муниципальных учреждений муниципального образования «Город Майкоп», утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея № 221 от 30.03.2016 года</p>
4	<p>В нарушение требований пункта 7 Порядка составления и утверждения Плана ФХД муниципальных учреждений муниципального образования «Город Майкоп», утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея № 221 от 30.03.2016 года,:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в табличную часть Плана на 09.01.2019 года включена Таблица, которая не соответствует форме Таблицы № 2 и не регламентируется данным Порядком; - в табличной части Плана ФХД на 09.01.2019 года Таблица 2.1 отсутствует. 	<p>На 2020 и 2021 годы Планы ФХД составлены в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Порядком составления и утверждения Плана ФХД муниципальных учреждений муниципального образования «Город Майкоп», утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея № 221 от 30.03.2016 года</p>
5	<p>В нарушение пункта 4.3 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» приходный кассовый ордер от 15.03.2019 года № 8 на сумму 1 550,00 рублей не подписан ни главным бухгалтером, ни кассиром.</p>	<p>Нарушение устранено, приходный кассовый ордер от 15.03.2019 года № 8 на сумму 1 550,00 рублей подписан главным бухгалтером и кассиром.</p> <p>Кассиру указано на недопущение нарушения порядка ведения кассовых операций.</p>
6	<p>В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов (местного самоуправления), органов</p>	<p>В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года.</p> <ul style="list-style-type: none"> - в 2021 году денежные средства от оказания платных услуг, сдаются в кассу централизованной бухгалтерии с приложением квитанций (копий); - в 2021 году усилен контроль, за сроками сдачи денежных средств, в кассу централизованной

	<p>управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению):</p> <p>- денежные средства, полученные Учреждением от оказания платных услуг, сдавались в кассу централизованной бухгалтерии 1-2 раза в месяц без приложения квитанций (копий);</p> <p>- денежные средства сумме 77 746,10 рублей сданы в кассу централизованной бухгалтерии культуры от уполномоченных лиц с нарушением сроков.</p>	<p>бухгалтерии от уполномоченных лиц.</p> <p>Порядок ведения кассовых операций и принятия денежных средств в кассу централизованной бухгалтерии взяты главным бухгалтером ГКУ «ЦБУК» МО «Город Майкоп» на личный контроль.</p>
7	<p>В нарушение статьи 29 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» списаны бланки строгой отчетности в количестве 600 штук, нарушив единые правила не только организации хранения, но и использования документов.</p>	<p>В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года.</p> <p>В настоящее время усилен контроль, за использованием и хранением бланков строгой отчетности.</p>
8	<p>В нарушение приказа Учреждения от 24.12.2018 № 51/1-о/д «Об установлении на 2019 год лимита остатка наличных денег в кассе» в кассе за 20.03.2019 года превышен лимит остатка наличных денег в кассе.</p>	<p>В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года.</p> <p>Кассиру указано на недопущение нарушения соблюдения лимита остатка наличных денег в кассе. Соблюдение лимита остатка наличных денег в кассе взято главным бухгалтером ГКУ «ЦБУК» МО «Город Майкоп» на личный контроль.</p>
9	<p>В нарушение пункта 213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его</p>	<p>В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года.</p> <p>В 2021 году разработаны и закреплены в Учетной политике Учреждения порядок выдачи денег в подотчет и их возмещения, а также форма соответствующего заявления.</p>

	применению» в заявлении не указаны срок, на который выдан аванс и дата заявления.	
10	В нарушение пункта 1.25 Учетной политики Учреждения Табели учета использования рабочего времени в течение года предоставлялись в централизованную бухгалтерию с нарушением (опозданием) сроков от 1 до 3 дней.	В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года. В 2021 году Табели учета использования рабочего времени предоставляются в централизованную бухгалтерию в сроки указанные в Учетной политике Учреждения. Бухгалтеру указано на обеспечение контроля за сроками предоставления табеля учета использования рабочего времени в соответствии с Учетной политикой Учреждения.
11	<p>В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в локально-нормативном документе Учреждения не определена первичным учетным документом форма расчетно-платежной ведомости для отражения начислений по заработной плате сотрудникам; - ни на одном Авансовом отчете нет даты утверждения отчета, а в Журнале по расчетам с подотчетными лицами за 2019 год отсутствует подпись главного бухгалтера; - табель учета и использования рабочего времени представлялся в централизованную бухгалтерию с нарушением условных обозначений, отсутствующих в локально - нормативных документах; 	<p>В 2021 году в учетной политике Учреждения форма расчетно-платежной ведомости для отражения начислений по заработной плате сотрудникам определена как первичный учетный документ;</p> <p>Нарушение устранено, на Авансовых отчетах проставлены даты утверждения отчета. Журнал по расчетам с подотчетными лицами за 2019 год подписан главным бухгалтером.</p> <p>Принят приказ Учреждения от 24.02.2021 № 11/1-о/д «Об утверждении условных обозначений в таблице учета использования рабочего времени МБУК «ЦБС», которым определены соответствующие условные обозначения. Инспектору по кадрам Учреждения указано на необходимость корректного заполнения табеля учета использования рабочего времени.</p>

	<p>- согласно расчетной ведомости по состоянию на 01.01.2019 года в МБУК «ЦБС» имеется задолженность за сотрудниками по заработной плате в сумме 2 397,03 рублей и долг за организацией 941,00 рублей и по состоянию на 31.12.2019 года имеется задолженность за сотрудниками по заработной плате в сумме 13 087,85 рублей, соответственно, при этом, в нарушение вышеуказанных требований, данные вышеперечисленных задолженностей не нашли своего отражения в бюджетной отчетности (форма 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»). Сумма отклонений составила 16 425,88 рублей;</p> <p>- в отсутствие первичного документа квитанции (бланка строгой отчетности) в кассу централизованной бухгалтерии культуры приняты все поступающие денежные средства по платным услугам.</p>	<p>По состоянию на 5 марта 2021 года задолженность перед работниками и организациями отсутствует</p> <p>Кассиру указано на недопущение нарушения порядка принятия денежных средств в кассу. Порядок ведения кассовых операций и принятия денежных средств в кассу централизованной бухгалтерии взяты главным бухгалтером ГКУ «ЦБУК» МО «Город Майкоп» на личный контроль.</p>
12	<p>В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.201 года «О бухгалтерском учете» дважды оприходован товар от ООО «Золотая рыбка» на сумму 900,00 рублей, что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год.</p>	<p>Данное нарушение устранено в 2020 году. Оприходованный товар от ООО «Золотая рыбка» на сумму 900,00 рублей был снят с учета (Сторно от 12.08.20г).</p> <p>Главным бухгалтером ГКУ «ЦБУК» МО «Город Майкоп» усилен контроль за постановкой товара на приход.</p>
13	<p>В нарушение требований пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации заключенный договор розничной купли-продажи товара от 29.08.2019 года № 223 не позволяет определить наименование и количество товара на сумму 13910,0 руб.</p>	<p>Проведено 26.02.2021 г. планерное заседание с заведующими структурными подразделениями МБУК «ЦБС» по вопросу исполнения представления от 12.02.2021 г. № 32, выданного Контрольно-счетной палатой МО «Город Майкоп», на котором указано юриконсульту на необходимость неукоснительного соблюдения законодательства при заключении договоров.</p>

14	<p>В нарушение требований пунктов 9, 63 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 года № 33 н, в состав пояснительной записки к балансу Учреждения не включена таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации», а также отсутствует информация о проведении годовой инвентаризации в Разделе 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» текстовой части Пояснительной записки.</p>	<p>Данное нарушение устранено.</p> <p>В состав к пояснительной записки к балансу, включена таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации». Внесена информация о проведении годовой инвентаризации в Разделе 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» текстовой части Пояснительной записки.</p> <p>Составление и предоставление годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 года № 33 н, взяты главным бухгалтером ГКУ «ЦБУК» МО «Город Майкоп» на личный контроль.</p>
15	<p>В нарушение пункта 38 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 года № 33 н, в графе 4 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по разделу отчета - «Расходы учреждения» отражена сумма расходов не соответствующая значениям Плана ФХД по состоянию на 31.12.2019 года. Отклонения составили 16 654,99 рублей.</p>	<p>В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года.</p> <p>Составление и предоставление годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 года № 33 н, взяты главным бухгалтером ГКУ «ЦБУК» МО «Город Майкоп» на личный контроль.</p>
16	<p>В нарушение договора аренды транспортного средства № 19 от 06.02.2019 года для исправного автомобиля Шевролет KLj CRUZE:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неэффективно приобретены и списаны материальные запасы на сумму 1 100 рублей; - необоснованно списан бензин за 3 дня в сумме 1 052,20 рублей (23,8 литра). 	<p>В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года.</p> <p>Заведующему хозяйством Учреждения указано на необходимость контроля за списанием материальных запасов и бензина.</p>
17	<p>В нарушение пункта 48 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и</p>	<p>В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года.</p> <p>В настоящее время бухгалтеру вменены в</p>

	<p>месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 25.03.2011 года № 33 н, Учреждением не отражены в форме 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» (в годовой бухгалтерской отчетности) в рамках иной деятельности принимаемые обязательства на сумму 2 755 100,33 рублей.</p>	<p>обязанности учета и контроля формы 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения».</p>
18	<p>В нарушение требований пункта 4 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в Учреждении расчет отпускных сотрудникам фактически производился за 11 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата и начисленная премия включалась в расчет отпускных целиком, несмотря на то, что премия начислена (и выплачена) за календарный год.</p>	<p>По состоянию на 5 марта 2021 года задолженность перед работниками отсутствует</p>