

Муниципальное бюджетное учреждение культуры
«Духовой оркестр»

Российская Федерация, 385000, Адыгея Респ, г. Майкоп, ул. Советская 215,
тел. 8(8772) 52-13-39, e mail: bukrei@mail.ru

10.09.2020 г. № 1
на № 134 от 18.08.2020 г.

Председателю Контрольно-
счетной палаты
муниципального образования
«Город Майкоп»

С.Б. Кормщиковой

Уважаемая Светлана Борисовна!

Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Духовой оркестр» рассмотрено представление о проверки финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Духовой оркестр» за 2019 год.

По результатам рассмотрения представления с целью устранения выявленных нарушений, а также недопущению в дальнейшем нарушений осуществлены следующие мероприятия:

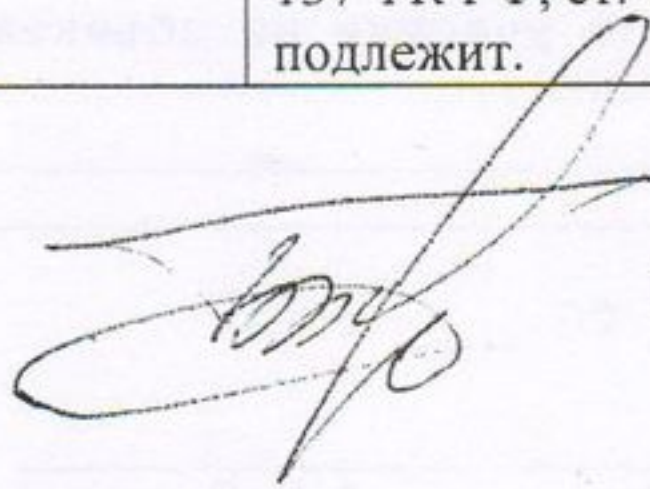
Содержание нарушения, сумма нарушения, руб. (при наличии)	Принятые меры, направленные на устранение нарушений, сумма устраненных нарушений, руб. (при наличии)
В нарушение пункта 8 статьи 16 ФЗ № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с изменениями и дополнениями, план закупок товаров, работ. Услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и мун. нужд на 2019 финансовый год и плановый период 2020-2021гг утвержден с нарушением сроков на 3 рабочих дня.	Срок давности данного нарушения истек.
В нарушение пункта 38 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н в графе 4 ф. 0503737 по приносящей доход деятельности на 31.12.2019г. по разделу	В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года.

Вход № 92 от 10.09.2020г

<p>отчета – «Расходы учреждения» отражена сумма запланированных расходов в сумме 10 953,11 рублей. Фактически в Учреждении на 31.12.2019г. утвержденные расходы отражены по счету 0 504 10 000 Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года» в сумме 117 908,65 рублей. Разница составила 106 955,54 рублей.</p>	
<p>В нарушение пункта 2 Порядка составления и утверждения Плана ФХД в плане ФХД Учреждения на 01.01.2019 года не соответствует информация плановых показателей на плановый период 2020-2021 годов.</p>	<p>В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года.</p>
<p>В нарушение требований пункта 7 Порядка составления и утверждения Плана ФХД в табличную часть Плана на 01.01.2019 года включена Таблица, которая не соответствует форме Таблицы № 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» и не регламентируется данным Порядком.</p>	<p>В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года. В 2020 году усилен контроль за порядком составления Плана ФХД.</p>
<p>В нарушение требований п. 7 Порядка составления и утверждения Плана ФХД в табличной части Плана ФХД на 01.01.19 года Таблица 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения» отсутствует</p>	<p>В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года. В 2020 году усилен контроль за порядком составления Плана ФХД.</p>
<p>В нарушение п. 38 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н по средствам бюджета на выполнение муниципального задания, в графе 4 «утверждено плановых назначений» формы 0503737 по разделу – «Доходы учреждения» отражена сумма доходов 8 763 129,47 рублей, а по разделу «Расходы учреждения» отражена сумма расходов 8 763 129,47 рублей. Всего сумма отраженных доходов и расходов равна 17 526 258,94 рублей. Фактически в Учреждении утвержденные доходы и расходы на 31.12.2019 отражены по счету 0 504 10 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года» в сумме 20 192 222,24 рублей. Разница составила 2 665 963,30 рублей.</p>	<p>В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года.</p>
<p>В нарушение п. 4.3 Порядка ведения</p>	<p>Данное нарушение устранено. В приходном</p>

кассовых операций в приходном и расходном кассовых ордерах № 1 от 29.04.2019 года и отчете кассира за эту дату отсутствует подпись кассира.	и расходном кассовых ордерах № 1 от 29.04.2019 года и отчете кассира расписался руководитель (главный бухгалтер).
В нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 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»: -данные, отраженные в журнале операций № 2 не соответствуют данным отраженным в расчетной ведомости в части сумм выплаченной заработной платы, отклонения составили 3 016 113,08 рублей.	В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года.
В нарушение статьи 9 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в декабре 2019 года необоснованно (без первичного документа) начислена заработная плата на сумму 15 548,54 рублей.	Устранить данное нарушение не представляется возможным. Согласно ст. 137 ТК РФ, ст. 1109 ГК РФ взысканию не подлежит.
В нарушение статьи 127 ТК РФ денежная компенсация за неиспользованные дни отпуска не начислена двум уволенным сотрудникам.	В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с увольнением сотрудников. В 2020 году усилен контроль за начислением заработной платы.
В нарушение статьи 15.2 Учетной политики Учреждения в декабре 2019 года бездокументарно приняты обязательства (в том числе и денежные) на сумму 15 548,54 рублей.	В настоящее время устранить данное нарушение не представляется возможным в связи с закрытием финансового года.
Необоснованно выплачена заработная плата за январь 2019 года в сумме 148.79 рублей.	Устранить данное нарушение не представляется возможным. Согласно ст. 137 ТК РФ, ст. 1109 ГК РФ взысканию не подлежит.

Директор



В. В. Букреев