

Республика Адыгея
Контрольно – счетная палата
муниципального образования
«Город Майкоп»

385000, г. Майкоп, ул. Краснооктябрьская. 21

Факт. адрес: г. Майкоп, ул. Курганная, 227
тел. 52-81-02, 52-81-28, 52-73-26

E-mail: ksp@kspmaykop.ru



Адыгэ Республик
Муниципальнэ гъэпсыкIэ зилэ
«Къалтэу Мыекъуапэ»
и УпIтэжIу- лъыгэкIо палат

385000, къ. Мыекъуапэ, ур. Краснооктябрьскэр, 21

къ. Мыекъуапэ, ур. Iуфшхь, 227
тел. 52-81-02, 52-81-28, 52-73-26

E-mail: ksp@kspmaykop.ru

Исх. № 1340м 18.08.2020

Директору МБУК
«Духовой оркестр»
Букрееву В.В.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

На основании утвержденного плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» на 2020 год, приказа и удостоверения на право проведения проверки от 29.06.2020 г. № 8, выданного председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп», в соответствии с Положением от 23.12.2011 г. № 395-РС «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп», Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Майкоп» проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Духовой оркестр» за 2019 год.

В ходе проведения проверки было выявлено:

1. В нарушение пункта 8 статьи 16 Федерального закона № 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 Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год и плановый период 2020-2021 г.г. утвержден с нарушением сроков на 3 рабочих дня.

В соответствии со статьей 7.29.3-4 Кодекса РФ об административных правонарушениях «нарушение срока утверждения плана закупок, плана – графика закупок» влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти до тридцати тысячи рублей.

2. 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 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.

3. 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.

4. 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.

5. В нарушение требований пункта 7 Порядка составления и утверждения Плана ФХД в табличной части Плана ФХД на 01.01.2019 года Таблица 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения» отсутствует.

6. 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 по средствам бюджета на выполнение муниципального задания, в графе 4 «утверждено плановых назначений» формы 0503737 по разделу отчета – «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.

7. В нарушение пункта 4.3 Порядка ведения кассовых операций в приходном и расходном кассовых ордерах № 1 от 29.04.2019 года и отчете кассира за эту дату отсутствует подпись кассира.

8. 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 соответствовали данным, отраженным в расчетной ведомости в части сумм выплаченной заработной платы, отклонения составили 3 016 113,08 рублей.

9. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в декабре 2019 года необоснованно (без первичного документа) начислена заработная плата на сумму 15 548,54 рублей.

10. В нарушение статьи 127 Трудового Кодекса Российской Федерации денежная компенсация за неиспользованные дни отпуска не начислена двум уволенным сотрудникам.

11. 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.

12. Необоснованно выплачена заработная плата за январь 2019 года в сумме 148,79 рублей.

На основании статьи 17 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» направляем Вам данное представление.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах, просим сообщить в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Город Майкоп» в течение месяца.

Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального образования
«Город Майкоп»



С.Б. Кормщикова

Жолуца



