



385300, Республика Адыгея, Красногвардейский район, с. Красногвардейское, ул. Чапаева, 93,
тел.: 8(87778) 5-14-94, факс: 8(87778) 5-35-32, эл. почта: krasnogvard.krk@yandex.ru

от 20 июня 2022 №79

Директору
Муниципального казенного
учреждения культуры
«Красногвардейский историко-
краеведческий музей»

О.Н. Проскуряковой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Красногвардейский район» на 2022 год распоряжений председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Красногвардейский район» Старина Т.Н. от 22.04.2022 №16-рк, от 23.05.2022 №20-рк проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального образования «Красногвардейский район» и иных источников муниципальным казенным учреждением культуры «Красногвардейский историко-краеведческий музей» в 2021 году, а также проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом муниципального образования «Красногвардейский район», находящимся в оперативном управлении муниципального казенного учреждения культуры «Красногвардейский историко-краеведческий музей». Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – МКУК «Красногвардейский историко-краеведческий музей», Казенное учреждение).

В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение требований пункта 1 статьи 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 4 приказа Управления культуры и кино администрации МО «Красногвардейский район» от 03.03.2021 №10а «О требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Порядок ведения бюджетных смет) бюджетная смета на 2021 год утверждена позднее установленных сроков.

2. В ходе проведения контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов, по результатам которой установлена недостача материальных запасов в количестве 7 единиц на общую сумму 511,87

Получено
20.06.2022

О.Н. Проскурякова О.Н.

рублей, излишки материальных ценностей (музейный фонд) на сумму 11 282,00 рублей, а также нарушен порядок отражения на счетах бюджетного учета материальных ценностей после выдачи в эксплуатацию в количестве 2 единиц на общую сумму 3 150,00 рублей.

3. В нарушении требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный Закон №402-ФЗ), Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ №256н), Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49 (далее – Приказ №49) перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация финансовых активов, обязательств, финансовых результатов, а также отсутствует заключение комиссии в инвентаризационных описях (сличительных ведомости).

Инвентаризационные описи (сличительных ведомостях) заполнены с нарушением требований раздела 3 Приложения №12 Учетной политики.

4. Проверка порядка составления, утверждения и применения Учетной политики установлено:

- в нарушение пункта 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Федеральный Стандарт «Учетная политика»)), пункта 3 раздела 1 Учетной политики основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте МКУК «Красногвардейский краеведческий музей» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- установлены случаи подписания актов выполненных работ бухгалтером 1 категории Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культуры и кино муниципального образования «Красногвардейский район» (далее – МКУ «ЦБ КК») что нарушает требование пункта 3 раздела 3 Учетной политики;

- в нарушение пункта 10.3 раздела 3 Учетной политики табеля учета рабочего времени заполняются по фактической продолжительности рабочего времени;

- в нарушение требований пункта 2.3. раздела 5 Учетной политики, пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Федеральный стандарт «Основные средства»)) пункта 46 Приказа Министерства финансов Российской

Федерации от 01.12.2010 № 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 применению» (далее-Инструкции № 157н) инвентарные номера на основные средства присваиваются без соблюдения десятиразрядной классификации;

- согласно пункту 5.1. раздела 5 Ученой политики, учреждение осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджета, что противоречит пункту 1.21. Устава музеев, в котором определено, что Учреждение является участником бюджетного процесса и является получателем бюджетных средств.

5. Проверкой порядка учета основных средств и материальных запасов, а также отражения на счетах бюджетного учета установлен ряд нарушений:

- в нарушение пункта 50 Инструкции 157н 8 объектов движимого имущества общей балансовой стоимостью 4 700,00 рублей, учитывались на балансовых счетах, тогда как данные объекты должны входить в состав имущества забалансовых счетов;

- в нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, подпункта «г» пункта 9 Федерального стандарта «Учетная политика», Инструкции №157н Учреждением применяется самостоятельно разработанная форма «Ведомость на списание израсходованных товарно-материальных ценностей», не утвержденная учетной политикой.

6. В нарушение пункта 1 статьи 162 и пункта 3 статьи 219 БК РФ в МКУК «Красногвардейский историко-краеведческий музей» заключено 5 договоров на сумму 32 078,21 рублей, превышающие доведенные лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 11 662,45 рублей.

7. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального Закона №402-ФЗ, требований Учетной политики о порядке принятия обязательств акты выполненных работ (оказанных услуг) отражались в учете ранее даты подписания подтверждающих документов.

8. Нарушены требования Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (далее – Приказ №209н) в части применения классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) на общую сумму 6 795,14 рублей.

9. В нарушение статьи 377 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) удерживались профсоюзные взносы в размере 1% не из всей начисленной заработной платы.

10. В нарушение требований Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников муниципального казенного учреждения культуры «Красногвардейский историко-краеведческий музей» утвержденным приказом директора от 30.03.2020 №11 (далее - Положение об оплате труда) при премировании руководителя учреждения не учитывались результаты деятельности учреждения, не заключались дополнительные соглашения к

трудовому договору, а также при определении оклада руководителя не учитывалась сложность труда, масштаб управления, особенность деятельности и значимость учреждения.

10. Заработная плата за 1 половину месяца выплачивалась не по фактически отработанному времени.

11. При предоставлении компенсации на оплату жилья и коммунальных услуг нарушены требования Порядка предоставления компенсации на оплату жилья и коммунальных услуг утвержден Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 06.03.2014 №49 «О мерах по предоставлению компенсации на оплату жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан» (далее – Порядок предоставления компенсаций) (первичные документы представлены не в полном объеме, копии документов не заверяются бухгалтерией) установлены случаи выплаты компенсации не за фактические расходы и не по нормативу, что привело к неправомерным выплатам в сумме 644,29 рублей.

12. В нарушение статьи 19 Федерального закона 402-ФЗ в Учреждении не организован и не осуществлялся внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

13. В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ, требований приложения №6 «Положение о внутреннем финансовом контроле» Учетной политики, в учреждении не осуществлялся внутренний финансовый контроль, а также внутренний финансовый аудит в целях соблюдения, установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий.

14. В нарушение требования статьи 72 БК РФ Учреждением заключались договоры, не предусмотренные планом-графиком закупок на 2021 год, на общую сумму 20 681,63 рублей и на 2022 год в сумме 3 457,27 рублей.

15. В нарушение требования Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ:

- план-график закупок сформирован и размещен в единой информационной системы в сфере закупок (далее - ЕИС) только на текущий финансовый год, а объем финансового обеспечения на плановый период отсутствует вовсе, а также объем финансового обеспечения на 2021 год не соответствует доведенному объему;

- план-график закупок утвержден на 10 рабочих дней позже, установленного законом сроком;

- в течение 2021 года в лимиты бюджетных обязательств на осуществление закупок вносились изменения 10 раз, но план-график закупок на 2021 год уточнялся последний раз только 04.02.2021, после чего еще 8 раз вносились изменения в объем прав на принятие и (или) исполнение обязательств, а новые версии Плана-графика на 2021 год не формировались, не утверждались и соответственно не размещались в ЕИС Заказчиком;

- информация об исполнении контрактов энергоснабжения и по обращению с ТКО в реестр контрактов ЕИС внесена с нарушением сроков более чем на один рабочий день (установлено 29 случаев).

На основании изложенного, а также руководствуясь статьей 270.2 БК РФ, статьей 17 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Красногвардейский район»,

ПРЕДЛАГАЮ:

По итогам контрольного мероприятия и на основании выявленных нарушений:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия, проанализировать выявленные нарушения и недостатки.

2. Разработать и утвердить план мероприятий по устранению выявленных нарушений с закреплением ответственных лиц по их устранению и недопущению в будущем.

3. Привести учетную политику учреждения в соответствие с положениями Устава. Утвердить Учетной политикой самостоятельно разработанные формы документов бухгалтерского учета. Опубликовать на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» основные положения Учетной политики и (или) копии документов Учетной политики.

4. Перед составлением годовой отчетности за 2022 год провести инвентаризацию финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.01.2023 учреждения в соответствии с требованиями Приказа №49 (срок до 11.01.2023).

5. Заполнять табеля учета рабочего времени в соответствии с требованиями пункта 10.3 Учетной политики.

6. Привести в соответствие с требованиями пункта 50 Инструкции №157н учет основных средств.

7. Удерживать профсоюзные взносы в установленном размере из всей начисленной заработной платы.

8. Принять меры по возмещению неправомерных выплат в сумме 644,29 рублей.

9. Организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии со статьей 19 Федерального закона №402-ФЗ.

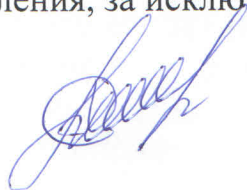
10. Организовать и осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в соответствии с требованиями БК РФ и стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

11. Привести в соответствие с требованиями Федерального закона №44-ФЗ объем финансового обеспечения на 2022 год и плановый период в плане-графике закупок.

Информацию в письменной форме о результатах исполнения настоящего представления необходимо направить в Контрольно-счетную палату

муниципального образования «Красногвардейский район» в течение 30-ти дней со дня получения представления, за исключением пункта 4.

Председатель



Т.Н. Старина