

**Собрание депутатов
Егорлыкского района
Ростовской области
контрольно-счетный отдел
при Собрании депутатов
Егорлыкского района**
ул. Мира, 90, ст. Егорлыкская
Егорлыкский район, Ростовская
область 347660,
тел/факс (8-86370) 21-0-82
ОГРН 1056109001376
ИНН 6109012090
04.10.2016г. № 55

Директору МБУДО «Егорлыкская
ДШИ»
Л.А. Науменко

на № _____ от _____

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений при проведении проверки целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных для муниципальных нужд из бюджета района в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Егорлыкская детская школа искусств» (далее по тексту МБУДО «Егорлыкская ДШИ»).

В соответствии с Положением о контрольно-счетном отделе при Собрании депутатов Егорлыкского района, утвержденным решением Собрания депутатов Егорлыкского района от «28» мая 2015 года №21, Регламентом контрольно-счетного отдела при Собрании депутатов Егорлыкского района, утвержденным распоряжением председателя Собрания депутатов – главой Егорлыкского района от «31» августа 2015 года №23 и планом работы контрольно-счетного отдела при Собрании депутатов Егорлыкского района на третий квартал 2016 года проведена проверка целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных для муниципальных нужд из бюджета района в МБУДО «Егорлыкская ДШИ» за 2015 год и текущий период 2016 года (по 01.07.2016 года).

Проверка проведена с «12» сентября 2016 года по «30» сентября 2016 года.

По результатам проверки оформлен акт от «30» сентября 2016 года.

В результате проверки выявлены нарушения в сумме **328,74** тыс. рублей:

1. Не осуществлен переход на новые формы документов и регистров учета в 2015 году;
2. Неэффективное использование бюджетных средств в **2015** году составило в сумме **0,089** тыс. рублей, в **2016** году составило в сумме **0,760** тыс. рублей;
3. Учреждением не снижалось количество свободных вакансий, что позволило бы снизить нагрузку на бюджет района;
4. Допущены недоплаты по заработной плате в **2015** году в сумме **0,018** тыс. рублей, текущем периоде **2016** года в сумме **0,006** тыс. рублей;

5. Допущены переплаты по заработной плате в **2015** году в сумме **29,544** тыс. рублей;

6. Необоснованное планирование бюджетных средств на содержание должности заведующего архивом в **2015** году в сумме **31,470** тыс. рублей, **2016** года в сумме **31,470** тыс. рублей;

7. Нарушение статей 21,136 Трудового кодекса Российской Федерации;

8. Допущены сверхнормативные расходы в **2015** году в сумме **10,670** тыс. рублей;

9. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на общую сумму **94,676** тыс. рублей;

10. Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов (инвентарная карточка учета нефинансовых активов оформлялись без применения унифицированных форм первичных учетных документов);

11. Выявлены расхождения сумм оборотов в журнале операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям и Главной книге;

12. Неверное применение группировок основных средств, при осуществлении бюджетного (бухгалтерского) учета в МБУДО «Егорлыкская ДШИ» составило в сумме **43,381** тыс. рублей, что привело к искажению бюджетной отчетности по строкам 014, 016, 054, 056 формы Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ОКУД 0503768), как в МБУДО «Егорлыкская ДШИ», так и у главного распорядителя;

13. В расчетно-платежных ведомостях МБУДО «Егорлыкская ДШИ» не корректно указывалось наименование стимулирующих и компенсационных выплат;

14. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета в **2015** году в сумме **57,626** тыс. рублей, **2016** года в сумме **29,030** тыс. рублей.

С учетом изложенного и на основании статьи 15 Положения о контрольно-счетном отделе при Собрании депутатов Егорлыкского района предлагается принять меры:

- разработать комплексный план мероприятий по устранению выявленных нарушений и укреплению финансовой дисциплины;

- не допускать неэффективного использования бюджетных средств;

- не допускать нарушений статей 21, 136 Трудового кодекса Российской Федерации;

- не допускать нарушения сроков выплаты заработной платы;

- не допускать наличия свободных вакансий;

- переплаты по заработной плате не допускать и привести в соответствие с законодательством РФ;

- недоплаты по заработной плате не допускать и привести в соответствие с законодательством РФ;

- не допускать необоснованного планирования бюджетных средств;

- не допускать и привести в соответствие с законодательством РФ сверхнормативные расходы;

- не допускать нарушений требования законодательства, предъявляемых к первичным учетным документам по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта;

- не допускать расхождения сумм оборотов в Журналах операций и Главной книги;

- не допускать нарушений правил ведения бухгалтерского учета;

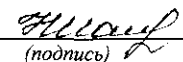
- не допускать искажения бюджетной отчетности;

- расчетно-платежные ведомости составлять в соответствии с законодательством РФ;

- рассмотреть вопрос об ответственности лиц, допустивших нарушения.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах с подтверждающими документами необходимо проинформировать контрольно-счетный отдел при Собрании депутатов Егорлыкского района в *течение одного месяца* со дня получения представления в письменной форме.

Начальник
контрольно-счетного отдела
при Собрании
депутатов Егорлыкского района


(подпись)

Н.В. Шаповалова
(расшифровка подписи)

**Контрольно-счётный отдел
при собрании депутатов
Егорлыкского района**

**План мероприятий
МБУДО Егорлыкской детской школы искусств**

по устранению выявленных нарушений, при проведении проверки целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных для муниципальных нужд из бюджета района, по предупреждению их в дальнейшем, укреплению финансовой дисциплины, эффективному распоряжению и использованию муниципальной собственности

№	Перечень выявленных нарушений	Мероприятия по устранению выявленных нарушений	Ответственный за исполнение	Сроки выполнения	Отметка о выполнении
1	Не осуществлён переход на новые формы документов и регистров учёта	Приказ МБУДО Егорлыкской ДШИ от 26.08.2016 № 7/1	Наumenко Л.А. Меженин Д.Н.	31.10.2016г.	Не допускать нарушений при формировании регистров бухгалтерского учёта
2	Неэффективное использование бюджетных средств	Главным бухгалтером проведена работа по недопущению выплаты пеней и штрафов	Наumenко Л.А. Меженин Д.Н.	03.11.2016г.	Не допускать нарушения сроков оплаты взносов в государственные внебюджетные фонды (ПФС, ФСС, ФФОМС)
3	Снижение количества свободных вакансий	Внесено изменение в штатное расписание, исключены свободные вакансии на 01.10.2016г.	Наumenко Л.А. Меженин Д.Н.	03.10.2016г.	Нарушение устранено
4	Недоплаты по заработной плате	Исправлено штатное расписание на 01.10.2016г.	Наumenко Л.А. Меженин Д.Н.	03.10.2016г.	Нарушение устранено

5	Переплаты по заработной плате	Перечислены переплаты по заработной плате в бюджет муниципального образования Егорлыкский район из собственных доходов учреждения	Науменко Л.А. Меженин Д.Н.	31.10.2016 г.	Нарушение устранено
6	Необоснованное планирование бюджетных средств	Из штатного расписания исключена должность заведующего архивом	Науменко Л.А. Меженин Д.Н.	03.10.2016г.	Нарушение устранено
7	Нарушение статей 21,136 Трудового кодекса РФ	Изучены нормативно правовые акты по срокам выплаты заработной платы	Науменко Л.А. Меженин Д.Н.	31.10.2016г.	Не допускать нарушение сроков выплаты заработной платы
8	Сверхнормативные расходы в 2015 году в сумме 10670,0	Сверхнормативные расходы перечислены в бюджет муниципального образования Егорлыкский район из собственных доходов учреждения	Науменко Л.А. Меженин Д.Н.	31.10.2016г.	Нарушение устранено
9	Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учётными документами	С 01.10.2016 г. счета и акты выполненных работ выставляются поставщиками согласно требованиям ведения бухгалтерского учёта в учреждении	Меженин Д.Н.	Постоянно, ежемесячно	Не допускать нарушений по оформлению фактов хозяйственной деятельности
10	Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учётных документов (инвентарная карточка учёта нефинансовых активов оформлялась без применения унифицированных форм первичных учётных документов)	Инвентарные карточки приведены в соответствие с Инструкцией по бюджетному учёту № 157 н	Науменко Л.А. Меженин Д.Н.	Постоянно	Не допускать нарушений по оформлению инвентарных карточек
11	Расхождение сумм оборотов в журнале операций № 6 расчётов по оплате труда , денежному довольствию и стипендиям и Главной книгой	Сверены суммы оборотов в журнале операций № 6 расчётов по оплате труда , денежному довольствию и стипендиям и Главной книгой	Меженин Д.Н. Гулай Л.Г.	Постоянно, ежемесячно	Не допускать выявленных нарушений

12	Неверное применение группировок основных средств, при осуществлении бюджетного (бухгалтерского) учёта	В инвентарных карточках приведены в соответствие группировки основных средств	Меженин Д.Н.	Постоянно	Нарушение устранено
13	В расчётно-платёжных ведомостях не корректно указывалось наименование стимулирующих и компенсационных выплат	Исправлено наименование стимулирующих и компенсационных выплат в расчётно-платёжных ведомостях	Науменко Л.А. Меженин Д.Н. Гулай Л.Г.	Постоянно	Не допускать выявленных нарушений
14	Нарушение правил ведения бухгалтерского учёта	Заведён журнал операций № 1Ф(касса фондовая) и журнал операций № 3Ф (авансовые отчёты фрондовые)	Науменко Л.А. Меженин Д.Н.	31.10.2016	Не допускать выявленных нарушений

Директор МБУДО
Егорлыкской ДШИ:

Главный бухгалтер:



Науменко /Науменко Л.А./

Меженин /Меженин Д.Н./