Акт
проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Владикавказского муниципального бюджетного учреждения газета «Владикавказ» за период 01.01.2019 - 31.12.2020.

12.03.2021 г.Владикавказ

Нами, начальником контрольно-ревизионного отдела Финансового управления АМС г.Владикавказа Дамбеговой И.А., заместителем начальника контрольно-ревизионного отдела Финансового управления АМС г.Владикавказа Атаевой Э.А., главными специалистами контрольно-ревизионного отдела Финансового управления АМС г.Владикавказа Зассеевой Л.З. и Колоевой Ф.З., проведена ревизия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Владикавказского муниципального бюджетного учреждения газета «Владикавказ» (далее ВМБУ газета «Владикавказ») за период 01.01.2019 - 31.12.2020.

Основание: план - график проведения проверок в 1 квартале 2021 года финансово-хозяйственной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд участников бюджетного процесса и учреждений - получателей средств из бюджета города Владикавказа.

Ответственными за проверяемый период являются:

Маргиева Зарина Теймуразовна - и.о. главного редактора ВМБУ газета «Владикавказ» с 01.01.2019 по 01.07.2019;

Хинчагова Алла Григорьевна – главный редактор ВМБУ газета «Владикавказ» с 02.07.2019 по настоящее время;

Туаева Фатима – главный бухгалтер ВМБУ газета «Владикавказ» – весь период.

Устав ВМБУ газета «Владикавказ» утвержден Распоряжением главы администрации местного самоуправления г.Владикавказа №169 от 19.05.2015;

ОГРН 1021500578990; ИНН 1502025836.

Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ №10-4734 от 29 мая 2002г.

Юридический адрес ВМБУ газета «Владикавказ»:
362002 РСО – Алания,

г.Владикавказ, ул.Тамаева /ул.Джанаева, 30/36, 2 этаж, Литер «А1», помещения № 10, 11, 12, 13. 14. 15.

ВМБУ газета «Владикавказ» имеет:
-расчетный счет в Отделении РКЦ Нацбанка за № 40701810290331000007;
-лицевой счет в УФК по РСО-Алания за №20106Ч94940.

Согласно Уставу:

п.2.1. Предметом деятельности Учреждения являются оказание услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления г.Владикавказа в сфере средств массовой информации, в том числе и официальное опубликование нормативно-правовой документации.

п.2.2. Целью деятельности Учреждения является информирование населения о деятельности органов местного самоуправления г.Владикавказа, публикация нормативных правовых тактов администрации местного самоуправления г.Владикавказа и других органов муниципального образования г.Владикавказа; выпуск приложений и тематических страниц, муниципальных выпусков; пропаганда богатого исторического нравственного и культурного прошлого, традиций, обычаев и обрядов народов, проживающих на территории г.Владикавказа в первую очередь, а также проживающих на территории Республики Северная Осетия – Алания.

п.2.3. Основным видом деятельности Учреждения является организация и подготовка производства, выпуска и распространения периодического издания – газеты Владикавказ.

Касса

Проверкой правильности ведения кассовых операций в ВМБУ газета «Владикавказ» установлено:

В начале проверочного мероприятия была произведена ревизия кассы путем снятия остатков для определения фактической суммы наличных денежных средств в кассе. Фактический остаток денежных средств в сумме 236,0 руб. соответствует отчетным данным на момент ревизии кассы.

В ВМБУ газета «Владикавказ» ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный Решением Совета Директоров ЦБ Российской Федерации от 11.03.2014 № 32310-У.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

Финансовое обеспечение деятельности ВМБУ газета «Владикавказ» осуществляется за счет средств бюджета городских округов, дохода от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Показатели финансового состояния ВМБУ газета «Владикавказ» по поступлениям и выплатам утверждены в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, установленные Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н (ред. от 30.10.2018) и согласованы с администрацией местного самоуправления г.Владикавказа:

-субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

-субсидии, предоставляемые на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ;

-поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с положениями подпункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг ВМБУ газета «Владикавказ», утверждаемых в порядке установленном администрацией местного самоуправления г.Владикавказа с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти.

За проверяемый период в план ФХД внесены изменения согласно справок об изменении сводных лимитов бюджетных обязательств утвержденные администрацией местного самоуправления г.Владикавказа.

Исполнение плана ФХД за 2019 год (приложение 3).

Остаток денежных средств на лицевом счете ВМБУ газета «Владикавказ» по состоянию на 01.01.2019 составил **225513,69** руб., в т.ч.:

-субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – **12879,21** руб.;

-поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – **212634,48** руб.

Анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности за проверяемый период показал:

-исполнение доходной части плана ФХД составило 90,71%, сумма полученных доходов из всех источников составила **6836922,0** руб. при плановых назначениях **7536922,0** руб.;

-исполнение расходной части плана ФХД (кассовый расход) составило 88,41%, кассовый расход – **6862814,19** руб. при плановых назначениях **7762435,69** руб.

В общем объеме доходов и кассового расхода за 2019 год доходы, полученные субсидии на выполнение муниципального задания на основании Соглашения от 11.01.2019 года, Дополнения №2 к Соглашению №1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) – 6280000,0 руб., что составляет 91,85% от общего объема доходов.

-поступления от оказания услуг (выполнения работы) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 556922,0 руб. (8,15%)

Наибольший удельный вес в фактических расходах ВМБУ газета «Владикавказ» составили расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда–5 186 995,68руб. (75,58% от общей суммы расходов).

Расходы по оплате работ и услуг – 1632704,64 руб. (23,79%); по приобретению нефинансовых активов – 36980,0 руб. (0,54%); по прочим расходам – 6133,87 руб. (0,09%).

Неисполненные назначения составили 899 621,50руб. (11,59%), в т.ч.:

-прочие работы, услуги – 899621,50 руб.

Исполнение плана ФХД за 2020 год (приложение 4).

Остаток денежных средств на лицевом счете ВМБУ газета «Владикавказ» по состоянию на 01.01.2020 составил **199 621,5 руб**. в т.ч.:

-субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – 0,00 руб.;

-поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 199 621,5 руб.

Анализ исполнения ВМБУ газета «Владикавказ» плана финансово - хозяйственной деятельности за проверяемый период показал:

-исполнение доходной части плана ФХД составило 100%, сумма полученных доходов из всех источников составила **7 251 753,50руб.** при запланированном значении **7 251 753,50руб**.;

-исполнение расходной части плана ФХД (кассовый расход) составило 99,87%, кассовый расход – 7 441 711,55руб. при плановых назначениях – 7 451 375,0 руб.

Субсидии на выполнение муниципального задания полученные на основании Соглашения №1 от 15.01.2020 Проекта бюджетной сметы на 2020 год от 29.07.2019 и Приложения к смете доходов и расходов по средствам, полученным получателем средств местного бюджета на 2020 год составили – 7 010 000,0руб., что составляет 100% от общего объема доходов;

-поступления от оказания услуг (выполнения работы) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 556922,0 руб. (8,15%).

Наибольший удельный вес в фактических расходах ВМБУ газета «Владикавказ» составили расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда –5 186 995,68 руб. (75,58% от общей суммы расходов).

Расходы по оплате работ и услуг – 1 632 624,31 руб. (21,94%); по приобретению нефинансовых активов – 22 726,45руб. (0,31%), по прочим расходам – 8 444,37 руб. (0,11%).

Неисполненные назначения на прочие работы, услуги составили – 9663,45 руб.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств и средств от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в проверяемом периоде проводилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов. Анализ исполнения плана ФХД показал, что в ВМБУ газета «Владикавказ» расходы исполнены в пределах утвержденных плановых назначений.

Заработная плата

В результате выборочной проверки целевого использования денежных средств на выплату заработной платы сотрудникам **ВМБУ газета «Владикавказ»** установлено, что **сумма необоснованно начисленных и выплаченных средств за проверяемый период составила 8896,06 руб.** (приложение 1).

Сумма средств заработной платы, **подлежащая начислению и выплате сотрудникам ВМБУ газета «Владикавказ» - 817,05 руб.** (приложение 1).

Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность

Остаток денежных средств на внебюджетном счете ВМБУ газета «Владикавказ» на 01.01.2019 составил 212634,48 руб.

За 2019 год на счет ВМБУ газета «Владикавказ» поступила общая сумма средств от приносящей доход деятельности в размере 556922,0 руб., в т. ч:

Фактический расход денежных средств за этот период составил 569934,98 руб., в т.ч.:

-выплата премий – 306 701,0 руб.;

-начисления на выплаты по оплате труда – 93529,53 руб.;
-приобретение канцтоваров – 13040,0 руб.;
-хозяйственные расходы – 20115,0 руб.;
-оплата услуг гражданско-правового характера – 41713,45руб.;
-оплата услуг по сдаче отчетов – 7800,0 руб.;
-оплата за услуги печати программы – 36000,0 руб.;
-услуги связи – 3723,0 руб.;
-за регистрацию в социальных сетях – 3508,0 руб.;
-налог на имущество – 20,0 руб.;
-изготовление сертификатов – 1500,0 руб.;
-приобретение картриджа – 1250,0 руб.;
-заправка картриджа – 6960,0 руб.;
-ремонт основных средств – 2575,0 руб.;
-услуги нотариуса – 1500,0 руб.;
-услуги связи интернет – 30000,0 руб.

Остаток денежных средств на счете от приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2020 – 199621,50 руб.

За 2020 год на счет Редакции поступила общая сумма средств от приносящей доход деятельности в размере 241753,0 руб., в т. ч:

Фактический расход денежных средств за этот период составил 431711,55 руб., в т.ч.:
-выплата премий – 212000,0 руб.;
-начисления на выплаты по оплате труда – 65601,50 руб.;
-приобретение канцтоваров – 11908,50 руб.;
-хозяйственные расходы – 8217,95 руб.;
-оплата услуг гражданско-правового характера – 34871,16 руб.;
-оплата за услуги печати программы – 38354,20 руб.;
-виртуальный хостинг – 1908,0 руб.;
-приобретение картриджа – 2600,0 руб.;
-заправка картриджа – 7400,0 руб.;
-ремонт основных средств – 16834,0 руб.;
-ТКС – 11350,0 руб.;
-оплата пени – 5517,24 руб.;
-услуги связи и интернет – 12500,0 руб.
-регистратор доменных – 2649,0 руб.

Остаток денежных средств на счете от приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2020 – 199622,95 руб.

Бухгалтерский учет

Проверка правильности постановки и ведения бухгалтерского учета

в **ВМБУ газета «Владикавказ»** показала:

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

-не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

-не утверждены формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

-не утвержден порядок проведения инвентаризации и методы оценки имущества и обязательств;

-нет правила документооборота;

-не ведется учет основных средств;

-не соблюдаются основные требования к ведению бухгалтерского учета;

-не проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств;

-не ведется аналитический учет материальных запасов;

-в учреждении не ведется бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета;

-не ведется аналитический и синтетический учет оборотов и остатков по счетам.

В ВМБУ газета «Владикавказ» не соблюдается порядок ведения бюджетного учета, установленный законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Авансовые отчеты

Общая сумма полученных наличных денежных средств подотчетными лицами из кассы ВМБУ газета «Владикавказ» в 2019 году составила **59963,0руб**. Авансовые отчеты предоставлены на сумму **56563,0 руб**. Остаток средств за подотчетными лицами – **400,0 руб**. (приложение 2)

В 2020 году выдано подотчетных средств на сумму **23680,0 руб.**

В нарушение порядка ведения расчетов с подотчетными лицами:

2019г.

●Выданные суммы подотчетным лицам не отражается по дебету

соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами». А принятые к бюджетному учету суммы произведенных расходов, согласно утвержденному руководителем авансовому отчету, не отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000.

●Отсутствуют сведения и реквизиты, необходимые для идентификации лиц, подписавших чеки (наименование лица, составившего документ, его должность, фамилия, инициалы).

●В некоторых товарных чеках наименование товара указано таким образом: «хозяйственные расходы, канцелярские товары, товары, бытовая химия, стройматериалы, расходы, детские новогодние подарки», отсутствует дата составления документов, не заполнены графы «Количество», «Цена товара», нет подписи продавца, нет расшифровки приобретенных ТМЦ за наличный расчет через подотчетных лиц в следующих документах:

-к авансовому отчетам №3 от 16.01.2019;

-к авансовому отчетам №26 от 13.03.2019;

-к авансовому отчетам №3 от 16.01.2019;

-к авансовому отчету №35 от 02.04.2019 нет акта выполненных работ, нет дефектного акта;

-к авансовому отчетам №50 от 14.05.2019;

-по авансовому отчету №53 от 23.05.2019 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №57 от 11.06.2019 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №61 от 02.06.2019 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №62 от 27.06.2019 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №70 от 18.07.2019 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №66 от 04.07.2019 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №79 от 09.08.2019 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №80 от 09.08.2019 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №81 от 20.08.2019 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №84 от 27.08.2019 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №92 от 20.09.2019 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №96 от 09.10.2019 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №105 от 12.11.2019 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №117 от 12.12.2019 приобретенные ОС отражены не на соответствующих счетах.

-по авансовому отчету №120 от 24.12.2019 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-к авансовому отчету №19 от 25.02.2019 нет расшифровки ТМЦ.

Сумма необоснованно списанных подотчетных средств в 2019 году составила 400,0 руб. по авансовому отчету №35 от 02.04.2019.

2020г.

-по авансовому отчету №29 от 20.04.2020 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №36 от 25.08.2020 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №39 от 16.09.2020 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №43 от 03.11.2020 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №45 от 13.11.2020 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах;

-по авансовому отчету №47 от 24.12.2020 почтовые расходы в учете отражены не на соответствующих счетах.

В ВМБУ газета «Владикавказ» не ведется аналитический учет расчетов с подотчетными лицами по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров

В целях реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее– Федеральный закон № 44-ФЗ), ч.2 ст.38, приказом главного редактора №27 от 05.07.2017 назначен специалистом в сфере закупок Ногаев Сослан Солтанбекович, прошедший обучение в ООО «Академия стратегического управления», что подтверждается удостоверением о повышении квалификации АА №001913 в 2015 году.

В рамках полномочий, установленных Законом № 44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица Заказчика, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для

обеспечения нужд ВМБУ газета «Владикавказ» принадлежит главному редактору.

При проверке плана закупки товаров, работ, услуг и информации, размещаемой учреждением на официальном сайте установлено, что за проверяемый период конкурентные процедуры не проводили, все закупки осуществлялись с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Согласно п.4 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг размещены отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций **за 2019 год – 21.02.2020, за 2020 год – 05.03.2021, без нарушения сроков.**

Проверка соблюдения требований законодательства при исполнении муниципальных контрактов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд проводилась путем рассмотрения и анализа истребованных и предоставленных к проверке документов, а также сведений за 2019-2020гг, опубликованных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru:

1) В соответствии с частями 10 и 15 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2019 год на официальном сайте размещен 22.01.2019, **на 2020 год – 27.01.2020 с изменениями.**

2) В соответствии с ч.4 ст.32 Закона №44-ФЗ начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) - один из обязательных критериев, используемых при определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

В соответствии со ст.22 Закона №44-ФЗ НМЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), должна определяться и обосновываться заказчиком посредством применения предусмотренных законом методов и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 №567.

В ВМБУ газета «Владикавказ» осуществлялись закупки для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами без заключения муниципальных контрактов по п.4 ст.93 в 2019году на сумму 1 964 884,73 руб. в 2020 году– 1 918 790,25 руб.

За проверяемый период в учреждении нет закупок, осуществляемых с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В ВМБУ газета «Владикавказ» ведут реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

3) В соответствии с п.4 ст.34 Закона №44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

При этом в соответствии с ч.3 п.1 ст.94 Закона №44-ФЗ применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта является обязательством заказчика.

Выборочной проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий, проведенной в соответствии с п.4 ч.8 ст.99 Закона №44-ФЗ по контрактам нарушения не выявлены.

4) В соответствии с ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу. В ВМБУ газета «Владикавказ» приказом главного редактора №44 от 01.12.2020 создана постоянно действующая комиссия по принятию и выбытию активов.

5) В соответствии с ч.1 ст.9 Закона №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после ее окончания (ч.3 ст.9 Закона №402-ФЗ).

Для ведения бухгалтерского учета должны применяться унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 №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».

В ходе проверки не установлены случаи отсутствия и несвоевременного отражения в учете.

6) В соответствии с п.7 ч.8 ст.99 Закона №44-ФЗ, проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов в ходе проверки нарушения не выявлены.

Необходимость проведения ремонтных работ, замена комплектующих, потребность, объемы и расход в хозяйственном инвентаре подтверждена документально согласно ч.1 ст.9 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п. 7 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

Выводы и рекомендации:

В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, обеспечения эффективного и рационального использования бюджетных средств, следует:

-строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе;

-в дальнейшей работе отдавать предпочтение проведению конкурентных процедур закупки товаров, работ, услуг.

Выводы и предложения:

1. В ВМБУ газета «Владикавказ» ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный Решением Совета Директоров ЦБ Российской Федерации от 11.03.2014 №32310-У.

2. Анализ исполнения плана ФХД показал, что в ВМБУ газета «Владикавказ» расходы исполнены в пределах утвержденных плановых назначений.

3. Сумма необоснованно начисленных и выплаченных средств заработной платы за проверяемый период составила 8896,06 руб. (приложение 1).

4. Сумма средств заработной платы, подлежащая начислению и выплате сотрудникам ВМБУ газета «Владикавказ» составила 817,05руб.

5. В ВМБУ газета «Владикавказ» не соблюдается порядок ведения бюджетного учета, установленный законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

6. В ВМБУ газета «Владикавказ» не ведется аналитический учет расчетов с подотчетными лицами по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами». Сумма необоснованно списанных подотчетных средств в 2019 году составила 400,0 руб.

7. Строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе;

-в дальнейшей работе отдавать предпочтение проведению конкурентных процедур закупки товаров, работ, услуг.

Начальник
контрольно-ревизионного отдела И.Дамбегова

Заместитель начальника
контрольно-ревизионного отдела Э.Атаева

Главный специалист
контрольно-ревизионного отдела Л.Зассеева

Главный специалист
контрольно-ревизионного отдела Ф.Колоева

Главный редактор
ВМБУ газета «Владикавказ» А.Хинчагова

Главный бухгалтер
ВМБУ газета «Владикавказ» Ф.Туаева

Один экземпляр получила
15.03.21г.