

**Информация о результатах контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела МКУ "Управление финансами местной администрации
Прохладненского муниципального района" за 1 квартал 2024 год .**

№ п/п	Наименование проверяемого учреждения	Дата проведения проверки	Наименование вопроса проверки	Сумма финансовых нарушений, тыс. руб.	Основные нарушения	Принятые меры по устранению нарушений
				0,9	В нарушение Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н в оборотно -сальдовой ведомости по счету 205.31 за январь-сентябрь 2023 г. сумма поступивших внебюджетных средств (родительской платы) по разделу 0701 « Дошкольное образование» меньше суммы доходов от оказания платных услуг казенных учреждений по коду цели 2Е309.0701 сформированных в выписке из системы АЦК-Финансы	
				4,8	На 1 октября 2023 г. по счету 205.31 раздел 0701 « Дошкольное образование» числилась просроченная кредиторская задолженность перед 31 родителем.	
				19,1	По состоянию на 1 октября 2023 по счету 205.31 года раздел 07 02 «Общее образование» числилась просроченная кредиторская задолженность перед 66 родителями.	
				18,6	В нарушение постановлений местной администрации Прохладненского муниципального района от 27 августа 2021 года № 493 , от 7 сентября 2022 № 502 в марте-мае 2023 г. родительская плата за горячее питание начислена без соблюдения нормативов затрат на питание одного ребенка в день, в результате данного нарушения не до начислено родительской платы за завтраки и обеды.	
				0	В январе, марте, апреле 2023 года в образовательном учреждении не соблюдались денежные нормы расходов на питание учащихся завтраками за счет внебюджетных средств, установленные постановлением местной администрации Прохладненского муниципального района КБР от 18.08.2023 № 521.	
				0	В нарушение пунктов 108, 119 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в январе-сентябре 2023г. стоимость списанных с бухгалтерского учета продуктов питания в Накопительных ведомостях по расходу продуктов питания не совпадает со стоимостью продуктов, списанных в меню-требованиях школы и дошкольного структурного подразделения.	
				0	В 2022 г., январе-сентябре 2023 г. бухгалтерский учет ГСМ осуществлялся с нарушением пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в части несвоевременного списания с бухгалтерского учета бензина, израсходованного для подвоза учащихся к образовательному учреждению.	

				0	В нарушение Нормативных затрат на обеспечение функций МКУ «Управление образования местной администрации Прохладненского муниципального района КБР и функций подведомственных образовательных учреждений МКУ «Управление бухгалтерского учета учреждений Прохладненского муниципального района» не составлялись расчеты по плановым лимитам расхода ГСМ, необходимым для организации подвоза учащихся в образовательные учреждения Прохладненского муниципального района, в связи с чем, отсутствовала возможность провести проверку соблюдения установленных лимитов ГСМ в МКОУ «СОШ с.Учебное».	
				0	В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157 в отдельных регистрах учета за 2022 год, январь-февраль 2023 г. (Накопительных ведомостях по приходу и расходу продуктов питания, в табелях учета посещаемости детей школы и СПДО, менно-требованиях) отсутствуют подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилии, инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.	
			Проверка финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения за 2022г., 9 месяцев 2023г.	0	В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157 в марте – сентябре 2023 года в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (далее Ж/о №4) не своевременно отражены отдельные первичные документы от поставщиков, подрядчиков:	Срок устранения нарушений - до 24 мая 2024г.
1	Итого:	23.01.2024-01.04.2024		43,4		
				0	В нарушение п. 4,5,8,11 «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений с.п. Красносельское Прохладненского муниципального района КБР в текущем финансовом году» отсутствуют бюджетные сметы на 2022 финансовый год, обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, уведомления о бюджетных ассигнованиях на 01.01.2022г., на 01.01.2023г.	
				4,1	В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ от 31.01.1998г. №145-ФЗ в ноябре, декабре 2022 года КДЦ произведены неэффективные расходы по оплате процентов за пользование чужими денежными средствами и по уплате государственной пошлины	

0	В нарушение ст. 131 Гражданского Кодекса РФ не произведена государственная регистрация права собственности здания МКУК «КДЦ с.п. Красносельского» находящегося по адресу: КБР, Прохладненский р-он, с. Красносельское, ул. Театральная, д.11А в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по КБР
0	В нарушение ст. 25 Земельного Кодекса РФ , ст. 131 Гражданского Кодекса РФ и не переоформлено право безвозмездного, бессрочного пользования на земельные участки, находящиеся под зданиями МКУК «КДЦ с.п. Красносельского».
0	В нарушение ст. 36,2 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» от 09.10.1992г. №3612-1 документы предусмотренные законодательством РФ на сайте учреждения культуры размещены не в полном объеме (отсутствует информация о материально – техническом обеспечении предоставленных услуг; бюджетной сметы за 2022г.,2023г.; плана работы с 2022 г. по декабрь 2023 г.; отчета с декабря 2021 г. по декабрь 2023 г.; о независимой оценке качества оказания услуг МКУК «КДЦ с.п. Красносельского» в 2022-2023 гг.).
0	В «Положении о порядке и условиях осуществления выплат стимулирующего характера работникам МКУК «КДЦ с.п. Красносельского» отсутствует методика расчета денежного веса 1 балла.
2,0	В нарушение п. 16 «Положения об отраслевой системе оплаты труда работников МКУК «КДЦ с.п. Красносельского» с сентября по декабрь 2022 г. бухгалтеру В. А.В. без оснований начислен и выплачен повышающий коэффициент к окладу за выслугу лет в размере 20%
0	В нарушение ст. 22,65 Трудового кодекса Р.Ф.от 30.12.2001 №197-ФЗ, Приказа Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011г. №251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» образование 4-х сотрудников не отвечает требованиям Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих по занимаемым должностям.

44,9	В 2022 году, 9 месяцев 2023 года в нарушение п. 39 «Положения об отраслевой системе оплаты труда работников МКУК «КДЦ с.п. Красносельского» работникам административно-управленческого персонала выплачены премии к праздничным датам за счет экономии по фонду оплаты труда основных работников культуры.
0,5	В нарушение «Положения об отраслевой системе оплаты труда работников МКУК «КДЦ с.п. Красносельского», штатного расписания МКУК "КДЦ с.п. Красносельского" на 2023 г. , в феврале , сентябре 2023 года 2-м работникам не до начислено заработной платы
11,0	.В 2022 г., с января по сентябрь 2023 г. расчет отпускных работникам производился с нарушением ст. 139 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ, Постановления Российской Федерации от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», в результате чего : 6-ти работникам излишне начислено отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск ; 5-ти работникам не до начислено отпускных
0	В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ, утвержденных лимитов топливно-энергетических ресурсов и воды, в 2022 г., 9 месяцев 2023 г. произведен сверхлимитный расход газа в количестве 5149 м3
0	В нарушение пункта 11 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н с января 2022г. по декабрь 2022г. в журналах операций №5 «Расчетов с дебиторами по доходам»; №6 «Расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям»; №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов»; в главной книге за 2022 г., I квартал 2023 г. отсутствуют подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц
0	В нарушение пункта 11 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н в июне 2023 года отсутствует журнал операций №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками»; журнал операций №2 «С безналичными денежными средствами»; с января по июнь 2023 г. отсутствуют журнал операций №5 «Расчетов с дебиторами по доходам»; журнал операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов»; журнал операций №8 «По прочим операциям», с апреля по июнь 2023 года отсутствует Главная книга ; в 2022 году в журнале операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» отсутствуют первичные (сводные) документы.

	МКУК "КДЦ с.п.Красносельского"	23.01.2024-05.03.2024	Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения культуры за 2022г., 9 месяцев 2023г.	0	В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 2022 году, 9 месяцев 2023 года не ведется аналитический учет основных средств, числящихся на балансе учреждения в оборотной ведомости по нефинансовым активам (форма по ОКУД 0504035), в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031).	Срок устранения нарушений - до 27 апреля 2024г.
2	Итого:			62,5		
				0	В нарушение статей 22, 65 Трудового кодекса Российской Федерации, Приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 №761н « Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих , раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» на должность " заместитель директора" приняты два сотрудник не имеющие высшего или дополнительного профессионального образования в области государственного и муниципального управления, менеджмента.	
				6,5	В нарушение штатного расписания МКОУ "СОШ с.Благовещенка" на 1 сентября 2023 года экономисту по планированию необоснованно завышена доплата за дополнительную работу за сентябрь 2023г.	
				45,0	В нарушение статей 60.2, 151 Трудового кодекса РФ, Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Прохладненского муниципального района, Штатного расписания МКОУ "СОШ с.Благовещенка", Тарификационного списка учителей , без наличия оснований в октябре-декабре 2023 г. 3-м сотрудникам необоснованно начислена и выплачена доплата за дополнительную работу	

	МКОУ "СОШ с.Благовещенка"	01.02.2024-09.02.2024	Внеплановая проверка по заданию Прокуратуры Прохладненского района в части обоснованности начисления и выплаты заработной платы, стимулирующих выплат работникам образовательного учреждения за 2023г.	0	В нарушение статьи 60 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Прохладненского муниципального района КБР во втором полугодии 2023 года доплата учителям за замещение временно отсутствующих по болезни и другим причинам учителей производилась в твердой сумме, при этом, за счет фонда оплаты труда учителей возможны только доплаты за часы замещения временно отсутствующих по болезни и другим причинам учителей, а также стимулирующие и компенсационные выплаты. Выплаты стимулирующего характера устанавливаются в соответствии с критериями оценки эффективности и результативности деятельности работников организаций, а компенсационные выплаты осуществляются в соответствии с Положением об оплате труда.	Акт внеплановой проверки МКОУ "СОШ с.Благовещенка" 12.02.2024 направлен для рассмотрения и принятия решений в Прокуратуру Прохладненского района
3	Итого:			51,5		
			Внеплановая проверка по заданию Прокуратуры Прохладненского района в части обоснованности начисления и выплаты заработной платы, премий, стимулирующих выплат работникам учреждения культуры за 2023г., январь-февраль 2024г.	0	В нарушение пункта 51.1. Положения об отраслевой оплате труда, в штатном расписании учреждения культуры на 01.01.2023 доля фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала на 15,4 % превышает установленный норматив- 40%, на 09.08.2023 на 7,4% превышает установленный норматив	
	МКУК "КДЦ с.п. Ново-Полтавского"	20.03.2024-29.03.2024		0	В нарушение статьи 116 Трудового кодекса РФ в части установления дополнительных оплачиваемых отпусков работникам, в пункте 21 Коллективного договора учреждения культуры без наличия правовых оснований установлен порядок предоставления дополнительных отпусков стимулирующего характера работникам данного учреждения культуры.	Акт внеплановой проверки МКУК "КДЦ с.п.Ново-Полтавского" 01.04.2024 направлен для рассмотрения и принятия решений в Прокуратуру Прохладненского района
4	Итого:			0		
	Всего:			157,4		

Начальник КРО МКУ "УФ ПМР КБР"

И. В. Мормышева

Мормышева И.В.