

Информация о результатах контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела МКУ "Управление финансами местной администрации Прохладненского муниципального района" (органа внутреннего муниципального финансового контроля) за 1 полугодие 2024 года.

№ 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 АИК-финансы	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение.
				4,8	На 1 октября 2023 г. по счету 205.31 раздел 0701 «Дошкольное образование» числилась просроченная кредиторская задолженность перед 31 родителем	Нарушение устранено, погашена просроченная кредиторская задолженность в сумме 4,8 тыс.руб.
				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.	Нарушение устранено, погашена просроченная кредиторская задолженность в сумме 19,1 тыс.руб.
				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.	Нарушение устранено, в мае 2024г. произведено доначисление родительской платы за мар-май 2023г. в сумме 18,6 тыс.руб.
				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.	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение.
				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-требуемых пикеты и дошкольного структурного подразделения.	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение.
				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.	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение.

			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 МКУ «СОШ с.Чебное».	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение.
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, меню-требуваниях) отсутствуют подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилии, инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение.	
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 ЖО №4) не своевременно отражены отдельные первичные документы от поставщиков, подрядчиков.	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение.	
43,4		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.	Должностному лицу указано на допущенное нарушение. Представлены бюджетные сметы на 01.01.2024, обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к ним.	
4,1		В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ от 31.01.1998г. №145-ФЗ в ноябре, декабре 2022 года КШЦ произведены неэффективные расходы по оплате процентов за пользование чужими денежными средствами и по уплате государственной пошлины	Должностному лицу указано на допущенное нарушение.	
0		В нарушение ст. 131 Гражданского Кодекса РФ не произведена государственная регистрация права собственности здания МКУК «КШЦ с.п. Красносельское» находится по адресу: КБР, Прохладненский Р-он, с. Красносельское, ул. Театральная, д.11А в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по КБР	Нарушение устранено. 30 мая 2024г. здание зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости РФ Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по КБР	
1	Итого:	Проверка финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения за 2022г., 9 месяцев 2023г.		
	МКУОУ "СОШ с.Чебного"	23.01.2024-01.04.2024		

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»	Нарушение устранено, в июне 2024г. земельные участки находящиеся под зданиями МКУК «КДЦ с.п. Красносельского» оформлены в постоянное (бессрочное) пользование Учреждения
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.)	Нарушение не устранено
0	В «Положении о порядке и условиях осуществления выплат стимулирующего характера работникам МКУК «КДЦ с.п. Красносельского» отсутствует методика расчета денежного веса 1 балла	Нарушение устранено, утверждено "Положение о порядке распределения средств фонда оплаты труда, утвержденного для осуществления выплат стимулирующего характера работникам МКУК "КДЦ с.п.Красносельское" где присутствует 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%	Нарушение устранено, должностным лицом внесено на доходный счет МА с.п. Красносельское 2,0 тыс.руб.
0	В нарушение ст. 22,65 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 N197-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.	Нарушение устранено.
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» работников административно-управленческого персонала выплачены премии к праздничным датам за счет экономии по фонду оплаты труда основывая работников культуры.	Нарушение устранено, должностным лицом внесено на доходный счет МА с.п.Красносельского - 44,9 тыс.руб.
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	Нарушение устранено, в мае 2024г. проведена доначисление заработной платы 2-м работникам в сумме 0,5 тыс.руб.

				11.0	В 2022 г., с января по сентябрь 2023 г. расчет отпускных работников 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	Нарушение устранено, в мае 2024г. произведено доначисление отпускных и внесены на доходный счет излишне начисленные суммы отпускных - 11,0 тыс.руб.
				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	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение.
				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., 1 квартал 2023 г. отсутствуют подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение.
				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 журналы 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.	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение.
2	Итого:	с.п.Красносельского"	Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения культуры за 2022г., 9 месяцев 2023г.	62,5	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).	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение.
						58,4

				В нарушение статей 22, 65 Трудового кодекса Российской Федерации, Приказа Министерства образования РФ от 26.08.2010 №761н « Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих », раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» на должность заместителя директора" приняты два сотрудника не имеющие высшего или дополнительного профессионального образования в области государственного и муниципального управления, Менеджмента.	
			0	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.	
			6,5	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	
			45,0	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 проигнорировалась 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:	МКОУ "СОШ с.Благовещенка" 01.02.2024-09.02.2024	51,5	Внеплановая проверка по заданию Прокуратуры Прохладненского района в части обоснованности начисления и выплаты заработной платы, стимулирующих выплат работникам образовательного учреждения за 2023г.	0
			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	
		Внеплановая проверка по ..	0		

			заданию прокуратуры Прохладненского района в части обоснованности начисления и выплаты заработной платы, премий, стимулирующих выплат работникам учреждения культуры за 2023г., январь-февраль 2024г.		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 внешней проверки МКУК "КЦН с.п. Ново-Поплавского" 01.04.2024 направлен для рассмотрения и принятия решений в Прокуратуру Прохладненского района
4	Итого:			0		0
	Местная администрация с.п. Ягтарное	13.03.2024-20.06.2024	Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Местной администрации сельского поселения Ягтарное Прохладненского муниципального района КБР	0	Грубых нарушений не установлено	0
5	Итого:			0		0

				В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ, пунктов 5,6 статьи 1 Федерального закона от 13 июля 2015г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» право оперативного управления на здание школы корпус №1 (пристройки) отсутствует правоустанавливающий документ о регистрации в Едином государственном реестре недвижимости имущества и сделок с ним	
			0	В нарушение пункта 54 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н 24-х Инвентарных карточках учета нефинансовых активов, приобретенных в январе-сентябре 2023 года не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»	
			0	В нарушение пунктов 7,10 Инструкции № 162н, плиты заборные в количестве 80 штук учтены на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения» (не произведена укомплектация единого объекта основного средства - забора).	
			1136,3	В нарушение пункта 349 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н шины в количестве 6 штук, выданные взамен изношенных, не списаны со счета 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» и не отражены на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».	
			55,5	В нарушение Временных норм эксплуатационного пробега автотранспортных средств утвержденных Минтрансом РФ от 04.04.2002 № РД 3112199-1085-02 в образовательном учреждении не ведутся карточки учета пробега автомобильных шин.	
			0	В нарушение пункта 349 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в учреждении отсутствуют карточки учета аккумуляторов	
			0	В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в январе-сентябре 2023 года произвоилось несвоевременное списание с бухгалтерский учета ТСМ, израсходованного для подвоза учащихся к образовательному учреждению	
		Плановая камеральная проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций МКОУ "СОШ с Прималкинского" за 2023г., январь-сентябрь, 2024г.	323,5	В 2022 году произведено сверхлимитное потребление тепловой энергии в количестве 61,437 Гкал, электроэнергия 5538 кВт/ч, в январе-сентябре 2023 года превышение по тепловой энергии составило 25,947 Гкал., по электроэнергии 2149 кВт/ч., в связи с чем произведены неэффективные расходы бюджетных средств по оплате услуг энергоснабжения	
6	МКОУ "СОШ с Прималкинского"	22.04.2024-20.06.2024			Срок устранения нарушений до 12 августа 2024 года
	Итого:		1515,3		0
	Всего:		1672,7		100,9

Начальник КРО МКУ "УФ ПМР КБР"

М. М. М.

Мормышева И.В.