

Информация о результатах контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела МКУ "Управление финансами местной администрации Прохладненского муниципального района" за 2023 год.

№ п/п	Наименование проверяемого учреждения	Дата проведения проверки	Наименование вопроса проверки	Сумма финансовых нарушений, тыс.руб.	Основные нарушения	Принятые меры по устранению нарушений
					Не соблюдение распоряжения Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 25 июля 2022 г. № 345- рп в части роста заработной платы работников МКОУ «СОШ с.Пеншиково» на 10% (по административно-управленческому персоналу МФОТ увеличен на 30% ; по учителям МФОТ увеличен на 22,7%; по педагогическому персоналу МФОТ увеличен на 13,0%; по учебно-вспомогательному персоналу МФОТ увеличен на 109,2%; по младшему обслуживающему персоналу МФОТ увеличен на 108,4 %)	
	МКОУ "СОШ с.Пеншиково"	24.01.2023-27.01.2023	Внеплановая камеральная проверка обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам МКОУ "СОШ с.Пеншиково "	0	В нарушение тарификационных списков работников МКОУ «СОШ с.Пеншиково» на 1 ноября 2022 года, табеля учета рабочего времени за декабрь 2022 года в расчетно-платежной ведомости за декабре 2022 года 3-м работникам Учреждения не до начислено заработной платы	На основании приказа МКОУ «СОШ с.Пеншиково» от 11 января 2023 г. № 5/1 к главному бухгалтеру было применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.
1	Итого:			2,0		2,0
	МКОУ "СОШ №1 им.Х.Т.Башорова с.Карагай"	30.01.2023-01.02.2023	Внеплановая камеральная проверка обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам МКОУ "СОШ №1 им.Х.Т.Башорова с.Карагай "	0	Не соблюдение распоряжения Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 25 июля 2022 г. № 345- рп в части роста заработной платы работников МКОУ «СОШ им.Х.Т. Башорова с.Карагай » на 10% (по административно-управленческому персоналу МФОТ увеличен на 15,2 % ; по учителям МФОТ увеличен на 3,2%)	На основании приказа МКОУ «СОШ №1 им. Х.Т.Башорова » от 11 января 2023 г. №142 к главному бухгалтеру применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.
2	Итого:			0		0
					Не соблюдение распоряжения Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 25 июля 2022 г. № 345- рп в части роста заработной платы работников МКОУ «СОШ с.Благовещенка » на 10% (по административно-управленческому персоналу МФОТ увеличен на 15,0 % ; по педагогическому персоналу отделения «Успех каждого ребенка» МФОТ увеличен на 14,0 %; по педагогическому персоналу МФОТ увеличен на 2,0 %.)	На основании приказа МКОУ «СОШ с.Благовещенка » от 11 января 2023 г. №2 к главному бухгалтеру было применено дисциплинарное взыскание в виде замечания

3	МКОУ "СОШ с.Благовещенка"	07.02.2023-06.02.2023	Внеплановая камеральная проверка обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам МКОУ "СОШ с.Благовещенка"	Итого:	67,5	В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ в августе 2022 года директором МКОУ «СОШ с.Благовещенка» не заключено с работодателем МКУ «Управление образования местной администрации Прохладненского муниципального района» дополнительное соглашение к трудовому договору № 2 от 20 февраля 2009 года о выполнении данным работником в пределах установленной продолжительности рабочего времени дополнительной работы по должности «учитель» на период 2022-2023 учебного год. В связи с чем, в расчетно-платежных ведомостях за ноябрь, декабрь 2022 года без оснований произведено начисление заработной платы, премии директору по должности «учитель»	Акт камеральной внеплановой проверки обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам МКОУ "СОШ с.Благовещенка" от 06.02.2023 направлен в Прокуратуру Прохладненского района.	0
4	МКОУ "СОШ с.Янтарного"	07.02.2023-09.02.2023	Внеплановая камеральная проверка обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам МКОУ "СОШ с.Янтарного"	Итого:	0	Не соблюдение распоряжения Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 25 июля 2022 г. № 345- рп в части роста заработной платы работников МКОУ «СОШ с.Янтарного» на 10% (по административно-управленческому персоналу МФОТ увеличен на 19,1 %; по педагогическому персоналу МФОТ увеличен на 15,9 %)	На основании приказа МКОУ «СОШ с.Янтарного» от 11 января 2023 г. №5 к бухгалтеру было применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.	0
5	МКОУ "СОШ с.Дальнего"	10.02.2023-14.02.2023	Внеплановая камеральная проверка обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам МКОУ "СОШ с.Дальнего"	Итого:	0	Не соблюдение распоряжения Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 25 июля 2022 г. № 345- рп в части роста заработной платы работников административно – управленческого персонала МКОУ «СОШ с.Дальнего» с 1 сентября 2022 года на 14 %, что превышает установленный процент повышения заработной платы на 4%.	На основании приказа МКОУ «СОШ с.Дальнего» от 11 января 2023 г. № 7-0 к главному бухгалтеру было применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.	0

6	МКОУ "ООШ с.Ново-Полтавского"	15.02.2023-17.02.2023	Внеплановая камеральная проверка обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам МКОУ "ООШ с.Ново-Полтавского"	0	по учителям МФОТ увеличен на 19,3 %;	по педагогическому персоналу МФОТ увеличен на 11,8 %)	Нарушение «Полтавского» от 11 января 2023 г. №001 к бухгалтеру по начислению заработной платы Блохиной Ж.М. было применено дисциплинарное взыскание в виде замещения.
				10,7		В нарушение тарификационного списка учителей МКОУ «СОШ им. И.Радченко с.Ново-Полтавского» на 1 ноября 2022 года, табелей учета рабочего времени за ноябрь, декабрь 2022 года в расчетно-платежных ведомостях за ноябрь, декабрь 2022 года 9 учителям не до начислено заработной платы	
				9,3		В нарушение тарификационного списка педагогического персонала МКОУ «СОШ им. И.Радченко с.Ново-Полтавского» на 1 ноября 2022 года, табелей учета рабочего времени за ноябрь, декабрь 2022 года в расчетно-платежной ведомости за ноябрь 2022 года 5 педагогическим работникам произведено излишнее начисление заработной платы , при этом декабрь 2022 года 6 педагогическим работникам не до начислено заработной платы .	
Итого:				20,0			Нарушение устранено, в расчетно-платежной ведомости за февраль 2023 года произведен перерасчет заработной платы по 11 педагогическим работникам в общей сумме 9,3 тыс.руб.
7	МКОУ "СОШ им. П.П.Грица ст.Солдатский"	20.02.2023-22.02.2023	Внеплановая камеральная проверка обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам МКОУ "СОШ им.П.П.Грица ст.Солдатский"		Не соблюдение распоряжения Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 25 июля 2022 г. № 345-рп в части роста заработной платы работников МКОУ «СОШ им.П.П.Грица ст.Солдатской» на 10%	На основании приказа МКОУ «СОШ им.П.П.Грица ст.Солдатской» от 11 января 2023 г. № 5/1-к к главному бухгалтеру было применено дисциплинарное взыскание в виде замещения .	
					(по административно-управленческому персоналу МФОТ увеличен на 14,7 % ;		
					по учителям МФОТ, увеличен на 2,4%;		
					по педагогическому персоналу МФОТ увеличен на 17,0%;		
					по педагогическому персоналу ЦОЦиГ «Точка роста» увеличен на 14,1%;		
					по педагогическому персоналу СПДО №1 увеличен на 1,4%;		
					по педагогическому персоналу СПДО №2 увеличен на 11,8%;		
				0	по педагогическому персоналу СПДО №3 увеличен на 18,3%.)		
					В нарушение тарификационных списков работников МКОУ «СОШ им. П.П.Грица ст.Солдатской» на 1 ноября 2022 года, табелей учета рабочего времени за ноябрь, декабрь 2022 года в расчетно-платежных ведомостях за ноябрь, декабрь 2022 года 10 работникам Учреждения не до начислено заработной платы , одному работнику произведено излишнее начисление		Данное нарушение устранено, в расчетно-платежных ведомостях за февраль 2023 года 11 работникам произведен перерасчет заработной платы в общей сумме 13,8 руб.
Итого:				13,8			13,8
					По состоянию на 01.10.2022 года дебиторская задолженность по арендной плате от сдачи муниципальных квартир в коммерческий наем по 26 договорам		Данное нарушение устранено не в полном объеме. На 01.06.2023г. дебиторская задолженность по договорам коммерческого найма жилого помещения составляет 462 , 6 тыс. руб.
				481,6			

		В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.01.1998г. №145-ФЗ, в декабре 2021 года оплачен административный штраф во исполнение Постановления мирового судьи судебного участка №5 Прохладненского судебного района КБР по делу об административном правонарушении от 28.07.2021 года Дело №3-898/2021 на предписание Государственного комитета Кабардино – Балкарской Республики по тарифам и жилищному налогу №08/2-163 от 26.04.2021 года (не размещена информация в полном объеме в государственной информационной системе жилищно – коммунального хозяйства, в отношении объектов жилищного фонда, расположенного на территории с.п. Советское).	Должностному лицу указано на допущенное нарушение
10,0		В нарушение Приказа Министерства Транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 г. №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в 2021 году, 9 месяцев 2022 года в путевом листе легкового автомобиля не заполнены отдельные обязательные реквизиты	Данное нарушение устранено в июне 2023 года
0		Не устранено нарушение, указанное в «Предписании о нарушениях, выявленных камеральной проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности местной администрации с.п. Советское Прохладненского муниципального района КБР » от 30.07.2020г. №1628, в части регистрации права собственности в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней на земельный участок под кадастровым номером 07:04:2500001:20, площадью 421 кв.м находящийся под зданием администрации.	Данное нарушение устранено не в полном объеме, администрацией с.п. Советское изготовлен только межовой план от 03.04.2023г.
20,1		В 2021-2022 годах в сельском поселении Советское не эффективно используются (пустуют, не сдаются в коммерческий найм) 5 муниципальных квартир.	Данное нарушение устранено частично, согласно договора коммерческого найма от 01.04.2023 №34 одна квартира сдана физ.лицу
0		В нарушение статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ, Постановления Российской Федерации от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в 2021 году, с января по сентябрь 2022года произведено излишнее начисление отпускных 2-м сотрудникам, а также не до начислено 5-ти сотрудникам	Данные нарушения устранены в марте 2023 года, 5 сотрудникам произведено доначисление отпускных в общей сумме 1,2 тыс.руб., внесено на доходный счет с.п.Советское - 0,6 тыс.руб.
2,7		В нарушение «Положения «Об оплате труда и материальном стимулировании по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, осуществляющим техническое обеспечение деятельности аппарата местной администрации сельского поселения Советское» в мае 2021 года двум работникам администрации не до начислено заработной платы за 4 рабочих дни	Данные нарушения устранены в марте 2023 года, 2 сотрудникам произведено доначисление заработной платы в общей сумме 4,2 тыс.руб.
4,2			

8	Местная администрация с.п.Советское	20.01.2023-06.03.2023	Плановая камеральная проверка финансово- хозяйственной деятельности местной администрации с.п.Советское	5,1	В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ, лимитов энергоресурсов, утвержденных главой местной администрации Прохладненского муниципального района КБР в 2021 году и 9 месяцев 2022 года произведен сверхлимитный расход электроэнергии (блок модульной котельной) и газа	Отсутствию должностному лицу указано на допущенное нарушение
				384,0	В нарушение статьи 8.1 Гражданского кодекса РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ на 3 объекта недвижимого имущества муниципальной казны отсутствует государственная регистрация прав собственности.	Данное нарушение не устранено
				907,7	В нарушение статьи 36.2 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» от 09.10.1992г. №3612-1 на официальном сайте МКУК «КДЦ с.п. Алтуд» документы предусмотренные законодательством Российской Федерации размещены не в полном объеме (отсутствует информация о независимой оценке качества оказания услуг МКУК «КДЦ с.п. Алтуд» в 2018-2022 годах).	6,0
				0	В нарушение пункта 38.1 «Положения об отраслевой системе оплаты труда работников МКУК «КДЦ с.п. Алтуд» Прохладненского муниципального района КБР, в штатных расписаниях на 2021-2022гг. фонд оплаты труда административно – управленческого и вспомогательного персонала превышает общий фонд оплаты труда учреждения в 2021 году на 3,5%, в 2022 году на 4,1%	Нарушения устранены в июне 2023г.
				0	В нарушение Приказа Миндвсоцразвития 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 у Л. А.М. – директора, М.А.М. – художественного руководителя, А. И.Н. – ведущего библиотекаря, М. Ф. Х. – заведующей сектором не отвечает требованиям Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих.	Нарушение устранено в июне 2023 года
				0	В 2021 году, с января по сентябрь 2022 года расчет отпускных работникам учреждения производился с нарушением статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации 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 5-ти работникам культурно – досугового центра излишне начислено 2-м работникам не до начислено	Нарушение устранено в июне 2023 года, двум работникам произведено доначисление отпускных - 2,2 тыс.руб.; суммы излишне начисленных отпускных внесены на доходный счет с.п.Алтуд - 4,9 тыс.руб.
				7,1		

				124	В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ, лимитов топливно-энергетических ресурсов и воды, утвержденных главой местной администрации Прохладненского муниципального района КБР за 9 месяцев 2022 года произведен сверхлимитный расход газа	Должностному лицу указано на допущенное нарушение
				174	В нарушение пункта 11 Приказа Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 №157 и в апреле 2022г. не своевременно внесен в журнал операций №4 «расчетов с поставщиками и подрядчиками» счет на оплату от 22.04.2022г. №70, акт выполненных работ от 22.04.2022г. №73	Должностному лицу указано на допущенное нарушение
			Плановая камеральная проверка МКУК "КДЦ с.п. Алуд" за 2021, 9 мес. 2022 г.г.	220,8	В нарушение пункта 11 Приказа Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 №157 и в январе 2022г. не внесена в журнал операций №4 «расчетов с поставщиками и подрядчиками» счет-фактура, акт выполненных работ от 31.01.2022г. №15-3718 ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик»	Должностному лицу указано на допущенное нарушение
9	Итого:	07.03.2023-18.04.2023		369,3		7,1
				0	В 2021, 2022 годах сельские поселения Прохладненского муниципального района в рамках муниципальной программы получили ТМЦ, при этом в Паспорте муниципальной программы сельские поселения не являются соисполнителями.	Нарушение устранено в июне 2023 года, в паспорт муниципальной программы внесены изменения в части включения сельских поселений района в соисполнители муниципальной программы (постановление МА ПМР КБР № 01.06.2023 № 327)
				80	В нарушение пункта 4.4. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Прохладненского муниципального района в первом квартале 2023 года не внесены изменения в муниципальную программу в части приведения объемов финансового обеспечения установленных в Паспорте муниципальной программы в соответствие объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о районном бюджете на реализацию муниципальной программы. (В Паспорте Муниципальной программы на реализацию программных мероприятий на 2024 году предусмотрен объем финансового обеспечения в сумме 70000,00 руб., а в бюджете Прохладненского муниципального района КБР на 2022 год и на плановый 2024 год утверждено 150000,00 руб.)	Нарушение устранено в июле 2023 года, в паспорт муниципальной программы внесены изменения в части приведения объемов финансового обеспечения установленного в паспорте программы в соответствие объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о районном бюджете на реализацию данной программы (постановление МА ПМР КБР № 01.06.2023 № 327)
				0	В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н ТМЦ приобретенные в 2021 году в рамках муниципальной программы несвоевременно переданы сельским поселениям района, только в июле 2022 года (согласно постановления местной администрации Прохладненского муниципального района от 15 июля 2022 года № 405.)	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение

			В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н ТМЦ приобретенные в 2022 году на реализацию программных мероприятий не использовались в течение года, только в январе 2023 года на основании постановления местной администрации Прохладненского муниципального района от 27 января 2023 года № 46 имущество передано на безвозмездной основе в собственность сельских поселений Прохладненского муниципального района для реализации программных мероприятий.	0	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение
			В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ при выделении гербика 19 сельским поселениям Прохладненского муниципального района ответственными исполнителями муниципальной программы не учитывались площади выявленных в 2021 году очагов наркосодержащих растений, в результате чего произведены неэффективные расходы, связанные с приобретением и расходом гербицида	15	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение, в целях недопущения аналогичных нарушений в последующие периоды распоряжением местной администрации Прохладненского муниципального района от 08.06.2023 № 90 утверждены Методические рекомендации по организации деятельности по выявлению и уничтожению дикорастущих либо незаконно культивируемых растений, содержащих наркотические средства или психотропные вещества либо их прекурсоры, а также остатков их посевов"
	Плановая камеральная проверка осуществления расходов местного бюджета Прохладненского муниципального района на реализацию мероприятий муниципальной программы "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Прохладненском муниципальном районе " в 2021, 2022 г.г.		В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, при выделении гербицида 6 сельским поселениям Прохладненского муниципального района ответственными исполнителями муниципальной программы не учитывались площади выявленных в 2022 году очагов наркосодержащих растений, в результате чего произведены неэффективные расходы, связанные с приобретением и расходом гербицида	17	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение, в целях недопущения аналогичных нарушений в последующие периоды распоряжением местной администрации Прохладненского муниципального района от 08.06.2023 № 90 утверждены Методические рекомендации по организации деятельности по выявлению и уничтожению дикорастущих либо незаконно культивируемых растений, содержащих наркотические средства или психотропные вещества либо их прекурсоры, а также остатков их посевов"
Местная администрация Прохладненского муниципального района	15.03.2023-04.04.2023		В нарушение пункта 7 Методики оценки эффективности реализации муниципальной программы в Отчете о реализации муниципальной программы за 2021, 2022 годы без оснований установлен высокий уровень эффективности при реализации мероприятий муниципальной программы.	0	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение
Итого:				112	0
			В нарушение раздела IV Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Прохладненского муниципального района в 2021, 2022 годах в местном бюджете Прохладненского муниципального района отсутствовали бюджетные ассигнования на реализацию программных мероприятий.	0	Нарушение не устранено
			В нарушение Методики оценки эффективности реализации муниципальной программы в форме «Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы за 2021 год» некорректно проставлены отдельные плановые показатели (индикаторы 1, 2, 3, 7, 9) в связи с чем, в данном отчетном году достоверно рассчитан индекс результативности муниципальной программы.	0	Нарушение не устранено

		0	В нарушение Методики оценки эффективности реализации муниципальной программы в форме «Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы» приложение №2 к муниципальной целевой программе не скорректированы отдельные плановые показатели (индикаторы 5, 6, 10, 12), как и на момент утверждения программы, они составляют 0, что привело к недоверенному расчету индекса результативности в 2021, 2022 годах.	Нарушение не устранено
		0	В нарушение пункта 7 Методики оценки эффективности реализации муниципальной программы в отчете о реализации муниципальной программы «Развитие конкуренции в Прохладненском муниципальном районе КБР» за 2021, 2022 годы необоснованно установлен высокий уровень эффективности выполнения программных мероприятий	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение
	Плановая камеральная проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы "Развитие конкуренции в Прохладненском муниципальном районе" в 2021, 2022 г.г.	0	В нарушение Методики оценки эффективности реализации муниципальной программы в связи с отсутствием финансирования на реализацию программных мероприятий в 2021, 2022 годах не представляется возможность рассчитать индекс эффективности муниципальной программы.	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение
11	Итого:	0		0
	Местная администрация Прохладненского муниципального района	0	В нарушение статьи 36.2 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» от 09.10.1992г. №3612-1 на официальном сайте МКУК «КДЦ с.п. Благовещенка» документы предусмотренные законодательством Российской Федерации размещены не в полном объеме	Согласно отчета МКУК "КДЦ с.п.Благовещенка" от 30.08.2023 №36, в 2022 году Министерством культуры КБР не проводилась независимая оценка качества услуг
		0	В нарушение статьи 25 Земельного Кодекса Российской Федерации, статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации в учреждении отсутствуют правоустанавливающие документы на здание культурно – досугового центра, земельный участок под ним	Данное нарушение устранено частично, оформлена государственная регистрация здания клуба в Едином государственном реестре недвижимости основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости. Правообладателем данного объекта является сельское поселение Благовещенка, здание не передано в оперативное управление МКУК "КДЦ с.п.Благовещенка" и не оформлена земля под ним.
		0	На 01.04.2023г. установлено расхождение количества объектов библиотечного фонда, числящегося на балансе учреждения с количеством книжной продукции указанной в книге учета библиотечного фонда на 173 единицы	Данное нарушение устранено в августе 2023 года, в результате проведенной инвентаризации не выявлено излишек или недостач объектов библиотечного фонда.
		0	В нарушение п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина России N 34нп, 1.5 Методических указаний по инвентаризации, утв. Приказом Минфина России N 49, раздела XII «Инвентаризация библиотечного фонда» учетной политики МКУК «КДЦ с.п. Благовещенка» в учреждении не проводилась инвентаризация библиотечного фонда (1 раз в пять лет).	Данное нарушение устранено, в соответствии с приказом МКУК "КДЦ с.п.Благовещенка" от 13.06.2023 № 29 проведена инвентаризация библиотечного фонда.

			В нарушение пункта 46 «Положения об отраслевой системе оплаты труда работников МКУК «КДЦ с.п. Благовещенка» Прохладненского муниципального района КБР, в штатном расписании доля фонда оплаты труда административно – управленческого и вспомогательного персонала превышает общий фонд оплаты труда учреждения в 2022 году на 23%, в 2023 году на 18 %	0	Данное нарушение не устранено.
			В нарушение «Положения об отраслевой системе оплаты труда работников МКУК «КДЦ с.п. Благовещенка» Прохладненского муниципального района КБР в 2022 году двум работникам не до начислено заработной платы, двум сотрудникам излишне начислено	9,8	Данное нарушение устранено в полном объеме, в расчетно-платежной ведомости за июль 2023 года двум сотрудникам доначислено - 1,5 тыс.руб., внесено на доходный счет местного бюджета с.п.Благовещенка - 8,3 тыс.руб.
			В 2022 году расчет отпускных работникам учреждения производился с нарушением статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации 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 одному работнику излишне начислено отпускных, семи сотрудникам не до начислено	3,1	Нарушение устранено частично, в июле 2023 года 3-м работникам доначислено и выплачено отпускных - 1,5 тыс.руб., внесено на доходный счет местного бюджета с.п.Благовещенка -0,1 тыс.руб. В связи с увольнением 4-х сотрудников доначислить им 1,5 тыс.руб. не представляется возможность.
			В нарушение лимитов топливно- энергетических ресурсов и воды, утвержденных главой местной администрации Прохладненского муниципального района КБР, статьи 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ за 2022 г., 1 квартал 2023г.культурно – досуговый центр произвел сверхлимитный расход тепловой энергии в количестве 311,51куб.м, в связи с чем погашены неэффективные расходы по оплате услуг	111,5	Ответственному должностному лицу указано на допущенное нарушение, направлено письмо в отдел экономического анализа и контроля бюджетных ресурсов местной администрации Прохладненского муниципального района расчет на увеличение лимитов потребления энергоресурсов на 2023 год
	Плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУК "КДЦ с.п.Благовещенка" за 2022, 1 кв.2023г.г.	10.05.2023-21.06.2023	В нарушение пункта 11 Приказа Министерства РФ от 01.12.2010 №157/н в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнены отдельные реквизиты предусмотренные формой (назначение объекта, местонахождение объекта (адрес), сведения об объекте, сведения о принятии к учету и о выбытии объекта, краткая индивидуальная характеристика объекта).	0	Нарушение устранено, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов заполнены все реквизиты предусмотренные формой
12				124,4	11,4
			В нарушение статьи 9 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.2. Соглашения о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения Прохладненского муниципального района КБР по организации библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек сельских поселений органов местного самоуправления сельских поселений Прохладненского муниципального района КБР, по состоянию на 31.12.2022 года не уменьшен головной объем иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Прохладненского муниципального района для осуществления деятельности библиотек сельского поселения станции Приближной.	6,3	Принято к сведению

202,4	В нарушение пункта 53 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н в журнале операций № 4 расчетов поставщиками и подотчетными за декабрь 2022 года 7 объектов основных средств (радиосистема с 2-мя черными головными микрофонами 2 ед., 2-х полосная акустическая система 2 ед., микшер 1 ед., усилитель мощности 1 ед., комплект стойки под колонки 1 ед.) учтены на синтетическом счете «Прочие основные средства», однако следовало учесть на синтетическом счете «Машины и оборудование»	Нарушение устранено в июле 2023 года, 7 объектов основных средств общей стоимостью 202,4 тыс.руб. учтены на синтетическом счете "Машины и оборудование"
0	В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 25 Земельного кодекса Российской Федерации МКУК «КДЦ с.п.ст.Приближной» не зарегистрировано право оперативного управления в едином государственном реестре органов, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней на здание Дома культуры и земельный участок под ним.	Нарушение не устранено
0	В нарушение пункта 11 Приказа Минфина РФ в Инвентарных карточках не заполнены отдельные реквизиты предусмотренные формой	Нарушение устранено в июле 2023 года, в Инвентарных карточках заполнены все реквизиты предусмотренные формой.
0	В нарушение статьи 36.2 Федерального закона РФ от 09.10.1992 г. № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» на момент проверки у МКУК «КДЦ с.п.ст.Приближной» отсутствует официальный сайт	Нарушение не устранено
0	В нарушение статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Нормативах на содержание органа местного самоуправления сельского поселения станицы Приближной и МКУК «КДЦ с.п.ст.Приближной» отсутствуют нормативные затраты на приобретение хозяйственных и канцелярских товаров с разбивкой количества и цены.	Нарушение устранено, внесены изменения в Нормативы на содержание органов местного самоуправления с.п.ст. Приближной в части расшифровки нормативных затрат на приобретение хозяйственных и канцелярских товаров.
0	В нарушение статьи 100 Трудового кодекса РФ, в правилах внутреннего трудового распорядка, приложение №1 к Коллективному договору, МКУК «КДЦ с.п.ст.Приближной» отсутствует информация о продолжительности рабочей недели, время начала и окончания работы, время перерывов в работе.	Нарушение устранено, приказом МКУК "КДЦ с.п.ст. Приближной" от 29.06.2023 № 19 утвержден график работы и продолжительность рабочей недели
0	В нарушение Приказа Минздравасоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» должности библиотекарь 1 штатная единица и зав.сектором 0,5 штатных единиц занимает сотрудник не имеющий библиотечного образования или образования в области культуры и искусства.	Нарушение не устранено

			В нарушение пункта 53 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников МКУК «КДЦ с.п. ст.Приближной» штатное расписание на 2023 год не согласовано с учредителем - главой с.п.ст. Приближной	0	Нарушение устранено, штатное расписание на 2023 год согласовано с учредителем
			В нарушение пункта 51 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников МКУК «КДЦ с.п. ст.Приближной» в штатном расписании на 2023 год фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала составляет 43,0%, что на 3 % превышает установленную предельную долю фонда оплаты труда по данным группам должностей.	0	Нарушение устранено, по состоянию на 01.08.2023 фонд оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала составляет 37,5%, то есть не превышает установленную предельную долю фонда оплаты труда по данным группам должностей.
			В нарушение Положения о порядке распределения и расходования средств фонда оплаты труда, утвержденного для осуществления выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников, определенным указом Президента РФ от 07.05.2012 № 59 в расчетно-платежной ведомости за февраль 2023 года художественному руководителю К. М.Ю. без оснований начислены стимулирующие выплаты	1,8	Нарушение устранено, в августе 2023 года внесены на доходный счет местной администрации с.п.ст.Приближной -1,8 тыс.руб.
			В нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы при расчете отпускных в 2022 году по 4 сотрудникам – не произведена индексация начислений заработной платы за 2021 год, в результате чего не до начислено отпускных	1,6	Нарушение устранено, в июле 2023 года 4-м сотрудникам произведено доначисление отпускных - 1,6 тыс.руб.
		Внеплановая выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУК "КДЦ с.п.ст.Приближной" за 2022, 1 кв.2023 г.г.	В нарушение Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы произведено необоснованное завышение сумм компенсации за неиспользованный отпуск 2-м сотрудникам	2,2	Нарушение устранено, в августе 2023 года внесены на доходный счет местной администрации с.п.ст.Приближной - 2,2 тыс.руб.
13	МКУК "КДЦ с.п. ст.Приближной"	25.05.2023-03.06.2023	Итого:	214,3	208,0
			Плановая камеральная проверка соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд местной администрации с.п. Псыньшоко 2022 г.	0	Нарушений не установлено
14	Местная администрация с.п.Псыньшоко	27.06.2023-19.07.2023	Итого:	0	0
			В нарушение статьи 650 Гражданского кодекса Российской Федерации МКУК «ЦТК с.п.ст.Екатериноградской» не заключены с колхозом им.Петровых договора на использование помещений для выполнения своей уставной деятельности	0	Нарушение устранено Между колхозом им.Петровых и местной администрацией с.п. ст.Екатериноградской заключены договоры безвозмездного пользования зданиями музея им. А.С. Пушкина и Дома культуры.

0	В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет сельского поселения станции Екатеринбургской Промладенского муниципального района КБР», в бюджетной смете МКУК «ЦПК с.п.ст. Екатеринбургской» на 2022, 2023 годы планирование бюджетных ассигнований по КОСГУ 343 «Увеличение стоимости ГСМ» произведено без учета реальной потребности в них.	Нарушение устранено. В бюджетной смете МКУК «ЦПК с.п.ст. Екатеринбургской» на 2024 год планирование бюджетных ассигнований по КОСГУ 343 «Увеличение стоимости ГСМ» произведено с учетом Плана работы автоклуба на 2024 год
1,8	В нарушение пункта 8 распоряжения Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р, установленная приказом МКУК «ЦПК с.п.ст. Екатеринбургской» от 30 ноября 2019 г. № 19/1, норма расхода дизельного топлива на Автоклуб в размере 21,3 лит. на 100 км пробега установлена учреждением самостоятельно, без обращения в научную организацию, занимающуюся разработкой подобных норм, а так же неправомерно приказом МКУК «ЦПК с.п.ст.Екатеринбургской» от 20.09.2022 г. № 36 была увеличена на 10% базовая норма расхода дизельного топлива на 100 км пробега Автоклуба, в результате чего необоснованное списание дизельного топлива за сентябрь - декабрь 2022 года составило 40,7 литров	Нарушение устранено. В соответствии с заключенным договором от 13.10.2023 № 327/23 ООО "НПЦ РИ" разработаны базовые нормы расхода ГСМ на автоклуб. В декабре 2023г. должностным лицом внесено на доходный счет 1,8 тыс.руб.
18,6	В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в декабре 2022 года несвоевременно списано с бухгалтерского учета дизельное топливо за сентябрь, октябрь, ноябрь 2023 года в общем количестве 412,9 литров	Должностному лицу, указанно на допущенное нарушение
0	В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н блок СКЗИ стоимостью 32200,00 руб. приобретенный в декабре 2022 года, взамен пришедшего в негодность, установлен на тахограф Автоклуба только в марте 2023 года, а списан с бухгалтерского учета в мае текущего года	Должностному лицу, указанно на допущенное нарушение
0	№ 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» на момент проверки на официальном сайте МКУК «ЦПК с.п.ст.Екатеринбургской» не размещена информация о финансово-хозяйственной деятельности.	Нарушение не устранено
0	В нарушение пункта 3 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в бухгалтерском учете Учреждения культуры несвоевременно отражаются первичные документы (счет -фактура, УПД) от колхоза им. Петровых по тепловой энергии, от ИП Мусафарова З.М. за ГСМ.	Должностному лицу, указанно на допущенное нарушение

			В нарушение Приказа Минразвоцразвития РФ от № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих», раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» у 4-х работников занимающих должности специалистов культуры отсутствует профессиональное образование в области культуры и искусства педагогическое или техническое.	0	Нарушение устранено частично, два сотрудника прошли обучение и проф. переподготовку по программам в области культуры, два сотрудника проходят обучение.
			В нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы при расчете отпускных в 2022 году 5-ти сотрудникам не произведена индексация начисленной заработной платы за 2021 год, в результате чего не до начислено отпускных	2,4	Нарушение устранено, в октябре 2023 года произведен перерасчет отпускных по 5-ти сотрудникам в сумме 2,4 тыс.руб.
			В нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы при расчете отпускных в 1 полугодии 2023 году 3-м сотрудникам не произведена индексация начисленной заработной платы за 2022 год, в результате чего не до начислено отпускных	2,4	Нарушение устранено, в октябре 2023 года произведен перерасчет отпускных по 3-м сотрудникам в сумме 2,4 тыс.руб.
			В марте 2022 года П. Ю.П. не произведен расчет и выплата компенсации за неиспользованный отпуск по должности «заведующий сектором» за 10,5 календарных дней, а так же при расчете отпускных директору П. Ю.П. без оснований вычтена заработная плата за апрель 2021 года по март 2022 года в общей сумме 273688,01 руб. по ранее занимаемой должности "заведующий сектором", в результате чего данному работнику излишне начислено отпускных	5,6	Нарушение устранено, в октябре 2023 года произведен перерасчет отпускных по П.Ю.П. в сумме 5,6 тыс.руб.
		Выездная внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУК " ЦТК с.п. с.Екатериноградской"	В 2022 году Учреждение культуры израсходовало теплоэнергии на 44,6 Гкал больше установленного лимита, в результате чего произведены неэффективные расходы	95,4	Нарушение устранено, направлено письмо в отдел экономики местной администрации Прохладненского муниципального района на увеличение лимитов потребления теплоэнергии на 2024 год.
15	Итого:			126,2	12,2
			В нарушение ст. 25 Земельного кодекса РФ, ст.131 Гражданского кодекса РФ не произведена государственная регистрация права собственности (бессрочного пользования) на два здания ДК и земельные участки под ними в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по КБР	0	Нарушение устранено частично, не оформлены правоустанавливающие документы на земельный участок на котором расположен ДК х.Ново-Покровском.
			В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, в декабре 2022 г. пылесос отнесен к группе синтетического счета 101 38 310 "Прочие основные средства", следовало отразить на 101 34 310 "Машины и оборудование"	15,7	Нарушение устранено в декабре 2022г., пылесос стоимостью 15,7 тыс.руб. учтен на синтетическом счете 101 34 310 "Машины и оборудование"
			В нарушение ст. 116 Трудового кодекса РФ, в п. 6.3.7. Коллективного договора необоснованно установлены дополнительные дни отпуска стимулирующего характера, а также, не установлены периоды выплаты заработной платы за 1 и 2 половину месяца.	0	Данное нарушение устранено в декабре 2023 г.

				В нарушение п. 16, 18 "Положение об отраслевой системе оплаты труда работников МКУК "РЦК ТК с.п. Прималкинского" за 2022г., 1 полугодие 2023г. одному работнику не до начислено, одному- излишне начислено доплаты за услугу лет	Нарушение устранено, в декабре 2023г. произведено доначисление доплаты за услугу лет работнику- 2,4 тыс.руб., должностным лицом внесено на доходный счет - 5,2 тыс.руб.
			7,6	В нарушение "Положение об отраслевой системе оплаты труда работников МКУК "РЦК ТК с.п. Прималкинского" за 2022г. одному работнику не до начислено заработной платы, одному- излишне начислено заработной платы	Нарушение устранено, в декабре 2023г. произведено доначисление заработной платы работнику- 0,2 тыс.руб., должностным лицом внесено на доходный счет - 0,1 тыс.руб.
			0,3	В 2022г., 1 полугодии 2023г. расчет отпускных производился с нарушением ст.139 Трудового кодекса РФ, Постановления РФ от 24.12.2007 № 922 " Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" , в результате чего 6-ти сотрудникам не до начислено отпускных, 2-м излишне начислено	Нарушение устранено, в декабре 2023г. произведено доначисление отпускных 6-ти сотрудникам - 3,4 тыс.руб., должностным лицом внесено на доходный счет - 2,5 тыс.руб.
			5,9	В нарушение бюджетного кодекса РФ, лимитов топливно- энергетических ресурсов и воды, утвержденных главой местной администрации ПМР КБР в 2022 г. произведен сверхлимитный расход газа в количестве 1895 куб.м., воды -106 куб.м.	Должностному лицу указано на допущенное нарушение
			17,4	В нарушение п.11 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнены отдельные реквизиты предусмотренные формой (назначение объекта, местонахождение объекта (адрес), сведения об объекте, сведения о принятии к учету и о выбытии объекта, краткая индивидуальная характеристика объекта)	Данное нарушение устранено в декабре 2023 г.
			0	В нарушение п.11 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н в карточках-справках (ф.0504417) не заполнены отдельные реквизиты предусмотренные формой (образование, сведения об использовании отпускных, виды и суммы постоянных удержаний)	Данное нарушение устранено в декабре 2023 г.
			46,9		29,5
			0	В нарушение Постановления местной администрации с.п. Малакановское от 19.08.2019г. №30а приобретены товары, не предусмотренные перечнем нормативных затрат	
			33,7	В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.01.1998г. №145-ФЗ в 2022 г. оплачены административные штрафы, исполнительский сбор, проценты за пользование чужими денежными средствами, расходы по уплате государственной пошлины	
			0	В нарушение Распоряжения местной администрации с.п. Малакановское от 09.01.2022г. №1 не соблюдался месячный лимит километража пробега (3000 км) служебного автомобиля LADAGRANTA в феврале 2022 г. на 316 км, в марте 2022г. на 750 км, в декабре 2022г. на 120 км.	
16	Итого:	МКУК " РЦК ТК с.п.Прималкинского"	18.09.2023-06.10.2023	Плановая камеральная проверка МКУК "РЦК ТК с.п.Прималкинского"	

0	В нарушение раздела 3 пункта 3.1. «Положения о порядке проведения конкурса на замещение вакантной должности муниципальной службы в местной администрации с.п. Малакановское » с апреля 2022 года по момент проверки, администрацией не проведен конкурс на замещение вакантной должности главный специалист – главный бухгалтер.
0	В нарушение подпункта «в» пункта 2 статьи 28 Закона Кабардино –Балкарской Республики от 04.07.1998 №8-РЗ «О муниципальной службе в Кабардино – Балкарской Республике» в штатных расписаниях от 01.01.2022г. №1 , от 06.06.2022г. №2, от 09.01.2023г. №1 по муниципальной должности «главный специалист» занижена ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе на 5%.
0	В нарушении статьи 112 «Нерабочие праздничные дни» «Трудового кодекса Российской Федерации» от 30.12.2001г. №197-ФЗ, Указа Президента РФ от 31.07.2013г. №659, Постановление Правительства РФ от 13.11.2013 №1016 в Коллективном договоре администрации в пункте 6.2.9. установлена выплата к праздничной дате 21 ноября «День бухгалтера».
0	В нарушение статьи 136 Трудового Кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ, Письма Министерства Труда России от 03.02.2016 №14-1/10/В-660, Письма Министерства Труда России от 20.03.2019 №14-1/В-177, Письма Роструда от 17.09.2021 от 17.09.2021 №1П /26944-6-1, Письма Минтруда от 23.10.2018 №14-1/ООГ-8459 –пункте 4.6.4 в Коллективном договоре администрации размер заработной платы за первую половину месяца установлен из расчета 50% тарифной ставки (оклада) сотрудников, а следовало установить за фактически отработанное время.
6,5	В нарушение Положения «Об оплате труда и материальном стимулировании по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, осуществляющих техническое обеспечение деятельности аппарата, лиц замещающих муниципальные должности местной администрации сельского поселения администрации муниципального района КБР» в Малакановское!Прохладненского муниципального района КБР» в феврале, марте, июле, сентябре 2022 года двум работникам администрации не до начислено заработной платы в сумме 2374 руб.13 коп., двум работникам излишне начислено заработной платы

					В нарушение ст. 152 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ, п. 2.20 Положения «Об оплате труда и материальном стимулировании работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих в с.п. Малакановское» в 1 квартале 2022г., во 2 квартале 2022 г., в 1 квартале 2023г., во 2 квартале 2023г. 3-м сторожам администрации не достоверно произведено начисление доплаты за сверхурочную работу	2,5			
					В 2022 году, с января по июнь 2023 года расчет отпускных работникам учреждения производился с нарушением статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ, Постановления Российской Федерации от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», в результате данных нарушений работникам администрации излишне начислено	0,4			
					В нарушение п. 1 "Правил об очередных и дополнительных отпусках" (утв. НКТ СССР 30.04.1930 N 169), согласно Распоряжения местной администрации с.п. Малакановское от 18.04.2022г. №1 главному специалисту – главному бухгалтеру А.Е.А. необоснованно произведена выплата неиспользованного отпуска за 7 календарных дней	4,6			
					В нарушение п. 349.350 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157 н, пунктов 6.7.6.8 Учетной политики местной администрации с.п. Малакановское не ведется аналитический учет по забалансовому счету 09 «Зпасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», а также в Карточке количественно-суммового учета (ф.0504041) в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.	0			
					В нарушение п. 374 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157 н, п. 6.12 Учетной политики местной администрации с.п. Малакановское не ведется аналитический учет по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» в Карточке количественно-суммового учета (ф.0504041) материальных ценностей в порядке, установленном администрацией в рамках формирования учетной политики в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов).	0			
				Плановая камеральная проверка местной администрации с.п. Малакановское		47,7			Срок устранения нарушений - 30.01.2024 0
			10.10.2023-27.11.2023		В нарушение пунктов 10.2.6, 11.2 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 ноября 2017 г. № 209 в бухгалтерском учете не отражены расходы на разработку и создание сайта	0			Нарушение устранено, в бухгалтерском учете отражена стоимость сайта на счете 102.31.320 "Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения"
17	Местная администрация с.п. Малакановское	Итого:							

МКУК "МКДК с.п.Учебного"	20.10.2023-01.12.2023	Внеплановая выездная проверка финансово- хозяйственной деятельности МКУК "МКДК с.п.Учебного"	0	В нарушение пункта 44.1 Положения об отраслевой системе оплаты труда в штатном расписании учреждения доля фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала превышает установленный 40% от общего фонда оплаты труда на 2022 год на 12,8%, в 2023 году на 7,2%. За счет экономии по фонду оплаты труда основного персонала выплачены премии работникам АУП и вспомогательного персонала	Нарушение устранено, в штатном расписании МКУК "МКДК с.п.Учебного" на 2024 год соблюдается доля ФОТ АУП от общего ФОТ
18	Итого:		0	0	0
				В нарушение пункта 1 статьи 306.4 Бюджетного Кодекса РФ, пунктов 10.1.1., 10.6.6. Приказа Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», пункта 1.5.3. Приказа МКУ «Управление финансами местной администрации Прохладненского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» от 30.12.2021г. №120 о/д «О применении бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету Прохладненского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в декабре 2022 года двум сторонам выплачено выходное пособие в связи с увольнением, по причине сокращения штатных единиц, по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» КВР 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов», при этом согласно пункта 10.6.6. Порядка выплату выходного пособия следовало произвести по подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме», то есть администрацией сельского поселения Ульяновское допущено нецелевое использование бюджетных средств.	
			61,1		
				В феврале, августе, октябре 2022 года не отражена в бухгалтерском (бюджетном) учете не выплаченная заработная плата главному бухгалтеру Ф. Н.В., а также излишне перечисленная сумма ведущему специалисту Б.Н.Ю.	
			0,4		
				В нарушение Распоряжения местной администрации с.п. Ульяновское от 29.12.2017г. №55 в 2022,2023г.г. 3-м специалистам недостоверно начислено доплат за классный чин, с января по июль 2023г. ведущему специалисту Марковой Н.Н. и Болотниной Н.Ю. излишне начислено доплаты за классный чин	
			0,4		
			1		В расчетно - платежной ведомости №4 за апрель 2022 г. бухгалтеру 1 категории П.Т.В. не обоснованно начислена и выплачена материальная помощь

1,8	В нарушение Положения «Об оплате труда и материальном стимулировании по должностям муниципальных служащих, по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, по должностям, не осуществляющим техническое обеспечение деятельности аппарата местной администрации сельского поселения Ульяновское в феврале, июле, октябре, ноябре, декабре 2022 года двум работникам администрации излишне начислено заработной платы, двум работникам не до начислено заработной платы
3,7	В нарушение статьи 112 Трудового Кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ; пункта 6.2.10. Коллективного договора местной администрации с.п. Ульяновское; пунктов 2.17, 2.18. Положения «Об оплате труда по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, осуществляющим техническое обеспечение деятельности аппарата местной администрации сельского поселения Ульяновское Прохладненского муниципального района КБР, оплата труда которых осуществляется за счет средств бюджета сельского поселения Ульяновское Прохладненского муниципального района» в январе-марте, мае-июне-сентябре, ноябре-2022 года-марте, июне, сентябре 2023 года сторожам администрации не произведено начисление доплат за работу в нерабочие праздничные дни
1,5	В нарушение статьи 112 Трудового Кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ; пункта 6.2.10. Коллективного договора местной администрации с.п. Ульяновское; пунктов 2.17, 2.18. Положения «Об оплате труда по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, осуществляющим техническое обеспечение деятельности аппарата местной администрации сельского поселения Ульяновское Прохладненского муниципального района КБР, оплата труда которых осуществляется за счет средств бюджета сельского поселения Ульяновское Прохладненского муниципального района» в 2022 году 4-м сотрудникам излишне начислено за работу в нерабочие праздничные дни
2,3	В 2022 году, с января по сентябрь 2023 года расчет отпускных работникам администрации производился с нарушением статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации 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 трем работникам администрации излишне начислено отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск

0	В нарушение части 1 статьи 122 Трудового Кодекса РФ рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий в течение 2-х лет не предоставлялся ежегодный оплачиваемый отпуск.
0,1	В нарушение статьи 3 пункта 1, статьи 5 пункта 2 подпункта 8 Положения о денежном содержании и материальном стимулировании муниципальных служащих местной администрации сельского поселения Ульяновское Прохладненского муниципального района, согласно Распоряжения местной администрации с.п. Ульяновское от 06.06.2023г. №2 «О» ведущему специалисту Болотиной Н.Ю. в июне 2023 года излишне начислена единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальная помощь.
0	В нарушение пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, 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 в журналах операций №2,5,6,8,9 отсутствуют остатки на начало и конец отчетного периода.
0	В нарушение пунктов 381,382 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, пункта 14.10. Учетной политики местной администрации с.п. Ульяновское не ведется аналитический учет по забалансовому счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», а также в Карточке количественно-суммового учета (ф.0504041) в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости.
0	В нарушение пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета не сброшюрованы, не пронумерованы.
0,2	В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н в мае 2023 года произведено необоснованное занижение остатков бензина в путевом листе легкового автомобиля от 22.05.2023г. №79 на начало дня в количестве 4,6 литров.

19	Местная администрация с.п.Ульяновское	04.12.2023-29.12.2023	Плановая камеральная проверка финансово- хозяйственной деятельности местной администрации с.п.Ульяновское	0	В нарушение Постановления местной администрации с.п. Ульяновское от 28.10.2016г. №62 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов сельского поселения Ульяновское Прохладненского муниципального района КБР, в том числе подведомственных им казенных учреждений сельского поселения Ульяновское Прохладненского муниципального района КБР» приобретены товары, не предусмотренные перечнем нормативных затрат	Местной администрации с.п.Ульяновское следует устранить нарушения до марта 2024г.
	Итого:		50,2	В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ от 31.01.1998г. №145-ФЗ в феврале 2022 года местной администрацией произведены неэффективные расходы в части оплаты административный штраф во исполнение Постановления мирового судьи судебного участка №4 Прохладненского судебного района КБР по делу об административном правонарушении от 11.02.2022 года Дело №3-82/2022	0	
	Всего:		2174,5		310,0	

И. В. Мормышева

Мормышева И.В.

Начальник КРО МКУ "УФ ПМР КБР"