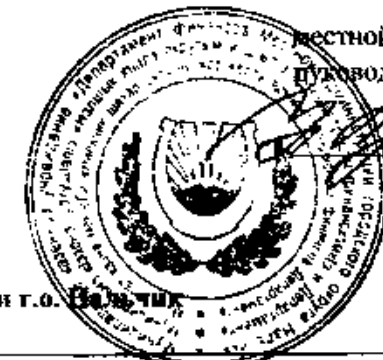


Утверждаю
И.о. заместителя Главы
Местной администрации г.о. Нальчик -
руководителя Департамента финансов
Н.М. Дугужева




«16» апреля 2020 г.

Отчет о результатах проведения контрольных мероприятий
отдела финансово-бюджетного надзора Департамента финансов Местной администрации г.о. Нальчик
за 1-й квартал 2020 года

№ п/п	Наименование объекта контрольного мероприятия (в том числе: тема контрольного мероприятия; проверяемый период)	Сумма финансирования в проверяемом периоде (тыс. рублей)	Выявленные нарушения	Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей)	Примечание (направленные представления и/или предписания, материалы переданные в иные органы и т.д.)
1	Администрация с. Адюх Внеплановая ревизия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2018 г.	2016 - 3 390,7 2017 - 3 487,9 2018 - 3 702,1	<p>Оплата принятых к учету расходов на приобретение ГСМ по коду дополнительной экономической классификации 340104 в размере 286,6 тыс. рублей не является оплатой обоснованных служебных расходов, при отсутствии в путевых листах конкретного маршрута следования автомобиля.</p> <p>В ходе проводимой проверки Администрации с. Адюх начата работа по восстановлению обязательных реквизитов в путевых листах, а именно информации о конкретном месте следования автомобиля с указанием наименования организации и адреса для подтверждения использования автотранспортных средств в служебных целях.</p> <p>В нарушение части 4 решения Нальчикского городского Совета местного самоуправления от 02.03.2001 г. «О регулировании арендных отношений при сдаче в аренду муниципального нежилого фонда» в проверяемом периоде, Администрацией с. Адюх заключен договор №4/16 от 22.07.2016 г. сроком на 3 года с Многофункциональным центром по предоставлению государственных и муниципальных услуг КБР и договор от 12.01.2018 г. с ГБУЗ «Республиканская детская клиническая больница», на общую площадь 70,6 кв. м. расположенное на 1 этаже здания находящегося по адресу: г. Нальчик, п. Адюх, ул. Бадымоко, 21.</p> <p>В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н бухгалтером в проверяемом периоде допущено применение расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) (расчетных ведомостей (ф. 0504402)), личных карточек-справок (ф. 0504417), записок-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) и табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421) не соответствующих формам утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н.</p> <p>В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н в табелях (ф. 0504421) за проверяемый период не регистрировались случаи отклонений от нормального использования рабочего времени или фактические затраты рабочего времени. В верхней половине строки по каждому работнику, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, не записывались часы отклонений, а в нижней - условные обозначения отклонений.</p>	286,60	В Администрацию с. Адюх направлено представление.
2	Администрация с. Кенже Внеплановая ревизия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2018 г.	2016 - 3 995,2 2017 - 3 454,3 2018 - 4 817,5	<p>Администрацией с. Кенже в нарушение ст. 34 БК РФ, п.1 ст.296 ГК РФ, постановления Главы местной администрации г.о. Нальчик от 07.11.2008 г. № 2082 допущено неэффективное использование средств местного бюджета г.о. Нальчик на сумму 22,63 тыс. рублей;</p> <p>В 2016 году Администрации с. Кенже нанесен ущерб с признаками хищения 202 литров бензина марки Аи-92 на сумму 6,2 тыс. рублей, а также последующее сокрытие данных в бюджетной отчетности;</p> <p>Главой Администрации с. Кенже Пшеноковым О.А. допущена утеря транспортного средства ЗИЛ-495710 балансовой стоимостью 170,0 тыс. рублей, числящегося на балансе Администрации с. Кенже.</p> <p>В нарушение п. 2, 4, 9 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» и статей 114, 139 Трудового кодекса Российской Федерации установлены нарушения при расчете среднего заработка для начисления отпускных выразившиеся в необоснованных выплатах за 2016-2018 гг. на сумму 5,8 тыс. рублей.</p> <p>В нарушение постановления Главы местной администрации г.о. Нальчик от 07.11.2008 г. № 2082 «О предельных нормативах расхода на содержание исполнительных органов Местной администрации г. Нальчик» был нарушен установленный месячный норматив пробега служебной автомашины в количестве 2000 км., в следующих месяцах по годам: февраль 2016 г. (2202 км.); апрель 2016 г. (2060 км.); декабрь 2016 г. (2130 км.); январь 2017 г. (2011 км.); март 2017 г. (2143 км.); июнь 2017 г. (2105 км.); май 2018 г. (2063 км.).</p>	462,63	<p>В Администрацию с. Кенже направлено представление.</p> <p>Материалы ревизии направлены в Прокуратуру г. Нальчика</p>

№ п/п	Наименование объекта контрольного мероприятия (в том числе: тема контрольного мероприятия; проверяемый период)	Сумма финансирования в проверяемом периоде (тыс. рублей)	Выявленные нарушения	Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей)	Примечание (направленные представления и/или предписания, материалы переданные в иные органы и т.д.)
			<p>В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н Администрацией с. Кенже не были оформлены акты на списание 1289 л. ГСМ за период с апреля по сентябрь 2016 г.</p> <p>Оплата принятых к учету расходов на приобретение ГСМ по коду дополнительной экономической классификации 340104 в размере 258 тыс. рублей не является оплатой обоснованных служебных расходов, при отсутствии в путевых листах конкретного маршрута следования автомобиля.</p> <p>В ходе проводимой проверки Администрацией с. Кенже начата работа по восстановлению обязательных реквизитов в путевых листах, а именно информации о конкретном месте следования автомобиля с указанием наименования организации и адреса для подтверждения использования автомобилей в служебных целях.</p> <p>В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н бухгалтером в проверяемом периоде допущено применение расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) (расчетных ведомостей (ф. 0504402)), личных карточек-справок (ф. 0504417), записок-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) и табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421) не соответствующих формам утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н.</p> <p>В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н в табелях (ф. 0504421) за проверяемый период не регистрировались случаи отклонений от нормального использования рабочего времени или фактические затраты рабочего времени. В верхней половине строки по каждому работнику, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, не записывались часы отклонений, а в нижней - условные обозначения отклонений.</p>		
3	<p>Администрация с. Хасанья</p> <p>Внеплановая ревизия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2018 г.</p>	<p>2016 - 4 677,9</p> <p>2017 - 4 612,5</p> <p>2018 - 5 562,4</p>	<p>В нарушение п. 2, 4, 9 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» и статей 114, 139 Трудового кодекса Российской Федерации установлены нарушения за 2016-2018 гг. при расчете среднего заработка для начисления отпускных на сумму 49,49 тыс. рублей.</p> <p>Следует отметить, что лица ответственные за допущенные нарушения (ведущие специалисты-бухгалтера за проверяемый период) уволены в соответствии с ст. 80 и ст. 81 Трудового кодекса РФ.</p> <p>В нарушение части 4 решения Нальчикского городского Совета местного самоуправления от 02.03.2001 г. «О регулировании арендных отношений при сдаче в аренду муниципального нежилого фонда» в проверяемом периоде, Администрацией с. Хасанья заключен договор от 22.07.2016 г. №1/16 на право безвозмездного пользования жилым помещением площадью 13,0 кв. м. с Многофункциональным центром по предоставлению государственных и муниципальных услуг КБР.</p> <p>В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н в Администрации с. Хасанья в проверяемом периоде на работников не заведены личные карточки-справки (форма 0504417) с указанием сведений по занимаемой должности, должностного оклада, месячного начисления заработной платы, удержания и суммы, зачисленных на индивидуальные лицевые счета.</p> <p>В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н бухгалтером в проверяемом периоде допущено применение расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) (расчетных ведомостей (ф. 0504402)), записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) и табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421) не соответствующих формам утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н.</p> <p>В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н в табелях (ф. 0504421) за проверяемый период не регистрировались случаи отклонений от нормального использования рабочего времени или фактические затраты рабочего времени. В верхней половине строки по каждому работнику, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, не записывались часы отклонений, а в нижней - условные обозначения отклонений.</p>	49,49	В Администрацию с. Хасанья направлено представление.
Итого за отчетный период		37 700,50		798,72	

Начальник отдела
финансово-бюджетного надзора

 Н.Х. Гучалшев
«16» апреля 2020 г.