



**Отчет о результатах проведения контрольных мероприятий  
отдела финансово-бюджетного надзора Департамента финансов Местной администрации г.о. Нальчик  
за 6 месяцев 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 находящемуся по адресу: г. Нальчик, п. Адюх, ул. Бадыноко, 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 таблиц 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 2,85 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>	442,85	<p>В Администрацию с. Кенже направлено представление.</p> <p>Материалы ревизии направлены в Прокуратуру г. Нальчика</p> <p>Возмещено в доход местного бюджета г.о. Нальчик 184,85 тыс. рублей по КБК 89211610032040000140</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 нежилым 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 сумм, 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 30.03.2015 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>	49,49	<p>В Администрацию с. Хасанья направлено представление.</p>
	<p>МКОУ «СОШ № 24»</p> <p>Плановая ревизия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2018 г.</p>	<p>2017 - 37 727,6</p> <p>2018 - 25 979,9</p> <p>2019 - 26 071,4</p>	<p>Соответствующие даты утверждения штатного расписания за 2017-2019 гг. указываются с годом, но без дня и месяца.</p> <p>Несоответствия, начисленной к выдаче заработной платы с реестрами на зачисление денежных средств на индивидуальные банковские счета работников МКОУ «СОШ № 24» за 2017-2019 гг. Данные расхождения имеют оправдательные документы и носят характер перевода части заработной платы одного сотрудника на лицевой банковский счет другому с соответствующим заявлением сотрудника, которому причиталась заработная плата.</p>	117,20	<p>МКОУ «СОШ № 24» направлено представление.</p> <p>Возмещено в доход местного бюджета г.о. Нальчик 96,4 тыс.</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 требованиям постановления Местной администрации городского округа Нальчик КБР от 13.01.2014 г. № 4 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений системы образования городского округа Нальчик» и постановления Местной администрации городского округа Нальчик КБР от 17.11.2011 г. № 2484 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа Нальчик» в проверяемом периоде были выявлены нарушения на общую сумму 91,7 тыс. рублей.</p> <p>В ходе проведения проверки главным бухгалтером МКОУ «СОШ № 24» возмещено в доход местного бюджета г.о. Нальчик 91,7 тыс. рублей по КБК 89211610032040000140.</p> <p>В нарушение формы № 0504417, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н и методических рекомендаций по ее применению, карточки-справки, применяемые в учреждении, не заполнены в полном объеме: - в графе «Отметки о приеме на работу и переводах» не заполнена графа «Заработок, всего» и соответствующие графы «Виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат и т.д.»; - на страницах с информацией о начислениях и удержаниях отсутствует графа «Отработано дней».</p> <p>В нарушение формы № 0504401, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н, в расчетно-платежных ведомостях учреждения отсутствуют графы: «Задолженность за организацией», «Задолженность за работником».</p> <p>В нарушения требований постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в нарушение п. 4 постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 в расчете среднедневного заработка работника за фактически отработанное им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу начала отпуска, не учитывались доплаты за совмещение должностей;</li> <li>- в нарушение п. 10 постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 применялся неверный расчет количества календарных дней в неполном отработанном календарном месяце;</li> <li>- в нарушение п. 15 постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 при определении среднедневного заработка не учитывались премии и вознаграждения.</li> </ul> <p>Вышеуказанные нарушения требований постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 привели к переплатам и недоплатам сотрудникам МКОУ «СОШ № 24» при начислении оплаты отпусков и выплат компенсации за неиспользованные отпуска в размере 25,5 тыс. рублей.</p> <p>В ходе проведения проверки главным бухгалтером МКОУ «СОШ № 24» возмещено в доход местного бюджета г.о. Нальчик 4,7 тыс. рублей, не подлежащая перерасчёту в связи с увольнением ряда сотрудников, по КБК 89211610032040000140.</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> <p>Бухгалтерский учет МКОУ «СОШ № 24» автоматизирован посредством лицензионного программного обеспечения «1С-бухгалтерия» (платформа 8), за исключением начислений заработной платы.</p>		<p>рубли по КБК 89211610032040000140</p>
Итого за отчетный период				896,14	Возмещено в доход местного бюджета г.о. Нальчик 281,25 тыс. рублей по КБК 89211610032040000140

Начальник отдела  
финансово-бюджетного надзора



Н.Х. Гучапшев  
«29» июля 2020 г.