



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ КАБАРДИНО-БАЛКАРСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

360000, г. Нальчик,
ул. им. адмирала Головки, 2а

Тел. (8662) 42-08-66. Факс (8662) 47-35-58
minfin@kbr.ru

№ 3д-15/2170 «02» 06 2014 г.

На № _____

ПРЕДПИСАНИЕ
по устранению выявленных нарушений

В соответствии с постановлением Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 8 июля 2014 года № 138-ПП «О порядке осуществления Министерством финансов Кабардино-Балкарской Республики внутреннего государственного финансового контроля», на основании материалов проверки государственного казенного учреждения «Базовый республиканский детский социально-реабилитационный центр «Радуга» Министерства труда, занятости и социальной защиты населения Кабардино-Балкарской Республики от 31.05. 2017г.

ПРЕДПИСЫВАЕТ:

И.о. директора государственного казенного учреждения «Базовый республиканский детский социально-реабилитационный центр «Радуга» Министерства труда, занятости и социальной защиты населения Кабардино-Балкарской Республики Апсову А.В. устранить следующие нарушения:

1	
Содержание нарушения	Допущено неэффективное использование бюджетных средств, вследствие начисления штрафов и пени за несвоевременную уплату земельного налога, налога на имущество, административного штрафа, пени за несвоевременную оплату за выполненные работы и отчислений в Пенсионный фонд РФ по КБР.
Сумма нарушения	227,3 тыс. руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен	ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Банковские документы за 2015 - 2016гг.
Содержание	Впредь не допускать фактов неэффективного использования

требования	бюджетных средств.
Срок исполнения требования	Постоянно.
2	
Содержание нарушения	Произведены неправомерные выплаты заработной платы, вследствие необоснованного включения в штатное расписание 1 должности заместителя директора по лечебной части, 1 должности экономиста и 1 должности специалиста по кадрам.
Сумма нарушения	393,4 тыс. руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен	ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, требования Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и постановления Правительства КБР от 10.12.2014г. № 286-ПП «Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания Кабардино-Балкарской Республики».
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Штатное расписание за 2015-2016 гг.
Содержание требования	Привести штатную дисциплину в соответствие с требованиями постановления Правительства КБР от 10.12.2014г. № 286-ПП.
Срок исполнения требования	Постоянно.
3	
Содержание нарушения	Произведены неправомерные выплаты заработной платы, вследствие необоснованного установления персонального повышающего коэффициента при тарификации сотрудников, работающих не на полную ставку.
Сумма нарушения	128,4 тыс. руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен	ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, требования Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и постановления Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 6 июня 2013г. № 164-ПП «О Положении об оплате труда работников государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений социальной защиты населения Кабардино-Балкарской Республики».
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Приказы, тарификационные списки, расчетно-платёжные ведомости за 2015-2016 гг.
Содержание требования	Впредь не допускать фактов неправомерных выплат заработной платы. Установление персонального повышающего коэффициента производить в строгом соответствии с требованиями постановления Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 6 июня 2013г. № 164-ПП «О Положении об оплате труда работников государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений социальной защиты населения Кабардино-Балкарской Республики».
Срок исполнения требования	Постоянно.
4	
Содержание	При отсутствии специальной оценки условий труда, Центром

нарушения	произведены неправомерные выплаты сотрудникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда.
Сумма нарушения	7917,0 тыс. руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен	ст. 212, 219 Трудового кодекса РФ и Федеральный закон от 28.12.2013г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Приказы и расчетно-платежные ведомости за 2015-2016гг.
Содержание требования	Установление надбавок за вредность и тяжелые условия труда производить в строгом соответствии с требованиями ст. 212, 219 Трудового кодекса РФ и Федерального закона от 28.12.2013г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».
Срок исполнения требования	Постоянно.
5	
Содержание нарушения	По 23 объектам недвижимого имущества не зарегистрировано право оперативного управления и не произведена государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним в Едином государственном реестре недвижимого имущества, находящегося в республиканской собственности.
Сумма нарушения	-
Нормативный правовой акт, который нарушен	ст. 131 Гражданского Кодекса РФ и ст. 4 гл. 1 ФЗ от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Карты учета недвижимого имущества за 2015-2016гг.
Содержание требования	Принять меры по регистрации права оперативного управления и произвести государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним в Едином государственном реестре недвижимого имущества, находящегося в республиканской собственности.
Срок исполнения требования	Постоянно.
6	
Содержание нарушения	В 2015г. не объявлены процедуры по закупки товаров, работ и услуг у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, а также не составлен отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО и не размещен в Единой информационной системе.
Сумма нарушения	4260,9 тыс. руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен	п.1 ч.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», части 9, 10 статьи 94 закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и постановления Правительства РФ от

	28.11.2013г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных некоммерческих организаций, его размещений в Единую информационную систему».
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Единая информационная система и реестр закупок за 2015г.
Содержание требования	Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО составлять в соответствии с требованиями части 9, 10 статьи 94 закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных некоммерческих организаций, его размещений в Единую информационную систему».
Срок исполнения требования	Постоянно.
7	
Содержание нарушения	Осуществлено 11 закупочных процедур с нарушениями законодательства о контрактной системе. Сведения о заключении 80 контрактов и отчетов об их исполнении не размещены в едином реестре на официальном сайте.
Сумма нарушения	33773,1 тыс. руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен	ч.4-6 ст.34, ч.3 ст.103, п.6, п.8 ст. 42, ч.2 и п.6 ч.5 ст.63, п.4 ст.3, ч.1 ст.33, ч.4 и ч.5 ст.67 и ч.4 ст.94 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Единая информационная система и реестр закупок за 2015-2016 гг.
Содержание требования	Впредь осуществление закупочных процедур производить в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства о контрактной системе.
Срок исполнения требования	Постоянно.
8	
Содержание нарушения	В 2015г. произведенные расходы по монтажу автоматической пожарной сигнализации в административном здании не отнесены по бухгалтерскому учету учреждения на увеличение первоначальной стоимости объекта, а списаны на 401 счет «Финансовый результат».
Сумма нарушения	1194,4 тыс. руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен	П.27 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета утвержденных приказом Минфина России №157н от 01.12.2010г.
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих	Государственный контракт от 07.10.2015г. № 79 и акт о приемке выполненных работ от 06.12.2015г. № 1 ООО «Спас-Спектр», государственный контракт от 20.05.2015г. № 21, акт произвольной формы от 01.06.2015г. № 55 ООО «Милена-Сервис».

нарушение	
Содержание требования	Отнести на увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств, стоимость работ по монтажу автоматической пожарной сигнализации в административном здании.
Срок исполнения требования	до 17.07.2017г.
9	
Содержание нарушения	Не ведутся карточки по учету пробега автомобильных шин и по учету срока эксплуатации аккумуляторных батарей.
Сумма нарушения	-
Нормативный правовой акт, который нарушен	Требования распоряжения Минтранса РФ от 21.01.2004г. № АК-9-р и от 02.12.2004г. № ИР 3012165-0302-94 «Правила эксплуатации автомобильных шин и аккумуляторных батарей».
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Первичные бухгалтерские документы по учету автомобильных шин и аккумуляторных батарей за 2015-2016гг.
Содержание требования	Завести карточки учета пробега автомобильных шин и учета срока эксплуатации аккумуляторных батарей в соответствии с требованиями Распоряжение Минтранса РФ от 21.01.2004г. № АК-9-р и от 02.12.2004г. № ИР 3012165-0302-94 «Правила эксплуатации автомобильных шин и аккумуляторных батарей».
Срок исполнения требования	до 17.07.2017г.
10	
Содержание нарушения	Находящаяся в республиканской собственности автомашина (ЗИЛ 130 самосвал) за проверяемый период не эксплуатировалась и не была задействована в выполнении уставной деятельности учреждения.
Сумма нарушения	117,3 тыс. руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен	ст. 34 Бюджетного кодекса РФ и приказ Министерства по управлению государственным имуществом и земельным ресурсам КБР от 31.05.2010г. № 35 «О порядке списания государственного имущества КБР».
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Карточка учета основных средств.
Содержание требования	Обеспечить вовлечение в уставную деятельность учреждения автомашины (ЗИЛ 130 самосвал), в случае невозможности, списать или передать указанное имущество в строгом соответствии с действующим законодательством РФ.
Срок исполнения требования	до 17.07.2017г.
11	
Содержание нарушения	Приобретенные и установленные на автомашину автошины не нашли отражения на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».
Сумма нарушения	20,7 тыс. руб.
Нормативный правовой акт,	п.349 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти

который нарушен	(государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденных приказом Минфина России №157н от 01.12.2010г.
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Накладная от 21.09.2015г. № АФ000205, акт на установку.
Содержание требования	Впредь учёт установленных автошин и аккумуляторных батарей осуществлять на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».
Срок исполнения требования	Постоянно.
12	
Содержание нарушения	Начислен и уплачен налог на имущество по не используемым основным средствам за счет средств республиканского бюджета.
Сумма нарушения	34,4 тыс. руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен	ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Расчет налога на имущество за 2015-2016гг.
Содержание требования	Решить вопрос по эффективному использованию данного оборудования или в случае невозможности списать с баланса в строгом соответствии с действующим законодательством РФ.
Срок исполнения требования	до 17.07.2017г.
13	
Содержание нарушения	Числящиеся на балансе 23 единиц основных средств учреждением длительный срок (более 2 лет) не используются, или использованные бюджетные средства на приобретение оборудования не задействованы в выполнении уставной деятельности учреждения.
Сумма нарушения	3622,5 тыс. руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен	ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Оборотные ведомости по движению основных средств за 2015-2016гг, инвентарные карточки по учету основных средств.
Содержание требования	Обеспечить вовлечение в уставную деятельность учреждения не используемых длительный срок (более 2 лет) 23 единиц основных средств, в случае невозможности решить вопрос по списанию с баланса в строгом соответствии с действующим законодательством РФ.

Срок исполнения требования	до 17.07.2017г.
14	
Содержание нарушения	Установлен факт несоответствия данных пробега по 3 автомашинам указанных в путевом листе и данных показания одометра в размере 799 км.
Сумма нарушения	-
Нормативный правовой акт, который нарушен	п.14 Приказа Минтранса Российской Федерации №152 от 18.09.2008г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Акт снятий показаний одометров.
Содержание требования	Усилить контроль за правильностью оформления путевых листов.
Срок исполнения требования	Постоянно.
15	
Содержание нарушения	Работы по ремонту пожарной сигнализации выполнены при отсутствии сметной документации. Акт приема и сдачи работ составлен без указания номера единичной расценки Государственных элементных сметных норм по ремонтно-строительным работам.
Сумма нарушения	694,4 тыс. руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен	п.1 ст. 743 Гражданского кодекса РФ и методики определения сметной стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35-2004), унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999г. № 100.
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих нарушение	Государственный контракт от 20.05.2015г. № 21.
Содержание требования	При составлении локальных смет на проведения ремонтных работ, расценки применять строго в соответствии с федеральными и территориальными единичными расценками (ФЕР и ТЕР).
Срок исполнения требования	Постоянно.
16	
Содержание нарушения	Установлены факты несоблюдения рекомендуемых среднесуточных наборов продуктов питания на одного ребёнка.
Сумма нарушения	165,8 тыс. руб.
Нормативный правовой акт, который нарушен	Требования постановления Правительства КБР от 10.12.2014г. №281-пш.
Наименование и реквизиты документов, подтверждающих	Меню-раскладки за 2015-2016 гг.

нарушение	
Содержание требования	Обеспечить контроль за соблюдением требований постановления Правительства КБР от 10.12.2014г. №281-пп.
Срок исполнения требования	Постоянно.

Лиц, допустивших вышеуказанные нарушения, привлечь к дисциплинарной ответственности.

Результаты исполнения настоящего предписания с копиями документов, подтверждающими его исполнение, представить в Министерство финансов Кабардино-Балкарской Республики не позднее 17 июля 2017 года по адресу: 360000, г. Нальчик, ул. им. адмирала Головки, 2а.

В соответствии с п. 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, неисполнение в установленный срок законного предписания органа государственного финансового контроля влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

Настоящее предписание составлено в 2-х экземплярах. Один экземпляр - в Министерстве финансов КБР, второй экземпляр направлен в государственное казенное учреждение «Базовый республиканский детский социально-реабилитационный центр «Радуга» Министерства труда, занятости и социальной защиты населения Кабардино-Балкарской Республики.

Министр финансов КБР



З.А. Лихов