

Отчет контрольно – счетного органа МО «Городской округ город Малгобек» о проделанной работе за 2013 год

Дата акта	Наименование проверяемой организации	Выявленные нарушения	Заключения, представления	Предпринятые меры
28.01.2013	МКУ «ДЮСШ г. Малгобек»	В нарушение Постановления Правительства РИ от 13.08.2009 г. №294, Приложения №3, водителю ДЮСШ Медову Магомеду Бамаггиреевичу с 01.10.2012 г. производились доплаты за особые условия работы – 22% к окладу, за безаварийность – 30% к окладу, которые не предусмотрены в Постановлении Правительства РИ от 13.08.2009 г. №294 в Приложении №3.	О результатах рассмотрения представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до "11" февраля 2013г.	Администрацией г.Малгобек рассмотрены и приняты меры по устранению выявленных нарушений.
01.02.2013	МК ДОУ ДС №1 «Красная шапочка» г. Малгобек	В нарушение п.11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157 в ДОУ не ведется главная книга за период проверки. В нарушение п.2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О Бухгалтерском учете за 2011 год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация не проводилась	О результатах рассмотрения представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до 25 апреля 2013 г.	Заведующей МКДОУ ДС №1 «Красная шапочка» г. Малгобек Албаковой Марие Батырбековне объявлено дисциплинарное взыскание- замечание.
18.02.2013	МК ДОУ ДС №2 «Гнездышко»	В нарушение п.11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157 в ДОУ не ведется главная книга за период проверки. В нарушение п.2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О Бухгалтерском учете за 2011 год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация не проводилась	О результатах рассмотрения представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до "4" марта 2013г.	Администрацией г.Малгобек рассмотрены и приняты меры по устранению выявленных нарушений.
01.03.2013	МК ДОУ ДС «Ласточка»	В нарушение п.11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157 в ДОУ не ведется главная книга за период проверки. В нарушение п.2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О Бухгалтерском учете за 2011 год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация не проводилась	О результатах рассмотрения представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до "4" марта 2013г.	Заведующей МКДОУ ДС №5 «Ласточка» г.Малгобек Фаритовой Азе Лечаяевне объявлено дисциплинарное взыскание- замечание.

			город Малгобек» в срок до 25 апреля 2013 г.	
01.03.2013	МК ДОУ ДС №3 «Солнышко»	Нарушений не выявлено		
14.03.2013	МК ДОУ «Детский сад - ясли №1»	В нарушение п.11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157 в ДОУ не ведется главная книга за период проверки. В нарушение п.2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О Бухгалтерском учете за 2011 год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация не проводилась	О результатах рассмотрения представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до 25 апреля 2013 г.	Заведующей МКДОУ ДС -ясли №1 г.Малгобек Марзиевой Лидие Юсуповне объявлено дисциплинарное взыскание-замечание.
27.03.2013	МК ДОУ детский сад – ясли №3 г.Малгобек Малышок	В нарушение п.11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157 в ДОУ не ведется главная книга за период проверки. В нарушение п.2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О Бухгалтерском учете за 2011 год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация не проводилась. В нарушение п.3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» не сформирована учетная политика организации. В нарушение приказа Минфина РФ №191-н от 28 декабря 2010г. «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об использовании бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» месячные отчеты об исполнении бюджета не составлялись за весь период проверки.	О результатах рассмотрения представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до "12" апреля 2013г.	Администрацией г.Малгобек рассмотрены и приняты меры по устранению выявленных нарушений.
14.03.2013	МК ДОУ ДС №6 «Ивушка»	В нарушение п.11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157 в ДОУ не ведется главная книга за период проверки. В нарушение п.2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О Бухгалтерском учете за 2011 год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация не проводилась	О результатах рассмотрения представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до "28" марта	Заведующей МКДОУ ДС №6 «Ивушка» г.Малгобек Гелисхановой Раисе Курейшевне объявлено дисциплинарное взыскание- замечание.

			2013г.	
26.03.2013	МК ДОУ ДС №7 «Сказка»	<p>- В нарушение п.3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» не сформирована учетная политика организации.</p> <p>- В соответствии с п.2 статьи 12 ФЗ -№129 от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» и Приказа заведующей ДОУ от 17.10.2012 г. №2 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности для выявления соответствия фактически завезенных материальных ценностей с данными проектно-сметной документации проведена инвентаризация материальных ценностей. Согласно акту инвентаризации имущества, материальных ценностей от 19.10.2012 г. недополучено материальных ценностей предусмотренных в проектно-сметной документации от генерального подрядчика на сумму 144633,7 руб.:</p> <p>Согласно Постановлению Госстроя России от 08.04.2002 г. №16 «О мерах по завершению перехода на новую сметно-нормативную базу ценообразования в строительстве» выше указанная сумма индексируется на коэффициент 4,8, в целях приведения цен указанных в ПСД в соответствие с текущими. Таким образом, сумма недополученного имущества составляет 694241,76 рублей.</p> <p>- В нарушение Приказа Минфина РФ №191н от 28.12.2010 г. «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об использовании бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» месячные отчеты об исполнении бюджета не составлялись за весь период проверки.</p>	<p>О результатах рассмотрения представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до "6" мая 2013г.</p>	<p>Администрацией г.Малгобек рассмотрены и приняты меры по устранению выявленных нарушений.</p>
12.04.2013	Городской совет МО «Городской округ город Малгобек»	<p>В нарушения пункта 1 и 2 Положения ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России» №373-П от 12.10.2011г. не</p>	<p>О результатах рассмотрения представления и принятых мерах необходимо</p>	

		<p>утвержден лимит остатка денежных средств в кассе.</p> <p>В нарушение пункта 4.4. Положения ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России» №373-П от 12.10.2011г на заявлениях о выдаче денежных средств под отчет отсутствует собственноручная надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги. Также на заявлениях о выдаче наличных денег под отчет отсутствуют отметки об отсутствии задолженности по ранее выданным авансам, отсутствует приказ определяющий подотчетных лиц, а также сроки на которые выдаются на личные денежные средства.</p> <p>Регистры бухгалтерского учета регламентированные 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» такие как оборотно-сальдовые ведомости и карточки учета расчетов представлены небыли.</p> <p>Учет ГСМ ведется с нарушениями требований установленных в Инструкции 25н Минфина РФ по бюджетному учету. В частности не ведется аналитический учет на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей. не ведется учет ГСМ в оборотно-сальдовых ведомостях по наименованию, сорту и количеству. В путевых листах не отображается общий пробег автотранспортного средства, не фиксируется остаток ГСМ при въезде и выезде из гаража.</p> <p>В нарушение п.2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О Бухгалтерском учете за 2011 год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация не проводилась.</p>	<p>проинформировать Контрольно-счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до "26» апреля 2013 года.</p>	
15.05.2013	Администрация г. Малгобек	<p>Администрацией г.Малгобек муниципального образования «Городской округ город Малгобек» был заключен договор №03/10 от 10.08.2010 г. на строительство жилого дома по ул.Базоркина, 49 с</p>	<p>Направлено письмо, в котором 15 июня 2013 г. предоставить информацию об устранении указанных нарушений в акте</p>	<p>Администрацией г. Малгобек рассмотрены и приняты меры по устранению выявленных нарушений.</p>

		<p>ООО «Кедр», а также заключено дополнительное соглашение №3 от 01.08.2011 г. В виду неисполнения пункта 15.2 дополнительного соглашения по своевременной сдаче вышеуказанного объекта до 25.12.2011 г., ООО «Кедр» должен уплатить штраф за каждый день просрочки в общей сумме 146760.14 рублей.</p> <p>- Администрацией г.Малгобек муниципального образования «Городской округ город Малгобек» был заключен договор №01/10 от 10.08.2010 г. на строительство жилого дома по ул.Гарданова. 29 с МУП «СУ-1», а также заключено дополнительное соглашение №3 от 01.08.2011 г. В виду неисполнения пункта 15.2 дополнительного соглашения по своевременной сдаче вышеуказанного объекта до 25.12.2011 г., МУП «СУ-1» должен уплатить штраф за каждый день просрочки в общей сумме 328887.65 рублей.</p> <p>- Администрацией г.Малгобек муниципального образования «Городской округ город Малгобек» был заключен договор №03/10 от 10.08.2010 г. на строительство жилого дома по ул.Базоркина. 43 с ООО «Электрон», а также заключено дополнительное соглашение №3 от 01.08.2011 г. В виду неисполнения пункта 15.2 дополнительного соглашения по своевременной сдаче вышеуказанного объекта до 25.12.2011 г., ООО «Электрон» должен уплатить штраф за каждый день просрочки в общей сумме 255979.06 рублей.</p>		
22.05.2013	МУ ДО «ЦДТТ г.Малгобек»	<p>В нарушение пункта 1.2 Положения не определен лимит наличных денежных средств, которые могут храниться в месте для проведения кассовых операций.</p> <p>В нарушение пункта 4.2 Положения денежные средства выдавались получателям без предъявления удостоверения личности (в РКО графа</p>	<p>О результатах рассмотрения представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до "07" июня 2013г.</p>	<p>Администрацией г.Малгобек рассмотрены и приняты меры по устранению выявленных нарушений.</p>

	<p>предназначенная для данных целей не заполнена) за весь период проверки.</p> <p>В нарушения пункта 4.4 Положения отсутствуют заявления подотчетных лиц на выдачу наличных денежных средств.</p> <p>В ходе проверки не были представлены регистры бухгалтерского учета регламентированные приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010г. №173н, такие как: Карточка учета средств и расчетов (код формы по ОКУД 0504051)</p> <p>Журнал операций с поставщиками и подрядчиками (код формы по ОКУД 05040471).</p> <p>В нарушение приказа Минфина РФ от декабря 2010 года №157-н не ведется журнал операций по счету касса.</p> <p>Отсутствует приказ о назначении подотчетных лиц и сроках сдачи авансового отчета.</p> <p>Журнал операций и оборотно-сальдовая ведомость по счету Расчеты с подотчетными лицами также не ведется.</p> <p>по счету Основные средства не ведутся инвентарные карточки учета основных средств регламентированные приказом минфина РФ №173-н от 15 декабря 2010 года.</p> <p>По счету «Материальные запасы» не ведутся оборотные ведомости и учетные карточки</p> <p>В нарушение п.11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157 в центре не ведется главная книга</p>		
--	--	--	--

		<p>за период проверки.</p> <p>В нарушение п.2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О Бухгалтерском учете за 2011 год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация не проводилась.</p> <p>В нарушение п.3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» не сформирована учетная политика организации.</p>		
31.05.2013	МКУ «Парк культуры и отдыха им. Серго»	Нарушений не выявлено		
26.06.2013	МКУ «КДЦ г.Малгобек»	Нарушений не выявлено		
11.06.2013	МБУ «Редакция газеты «Вести Малгобека»	Нарушений не выявлено		
13.06.2013	МКУ ДО «Денал»	Нарушений не выявлено		
28.06.2013	МКУ МАТ «Малгобек»	Нарушений не выявлено		
03.06.2013	МКУ «Стадион им.Серго» г. Малгобек	<p>В нарушение пункта 1.2 Положения не определен лимит наличных денежных средств, которые могут храниться в месте для проведения кассовых операций.</p> <p>В нарушения пункта 4.4 Положения отсутствуют заявления подотчетных лиц на выдачу наличных денежных средств.</p> <p>Полученные с лицевого счета средства по приходным кассовым ордерам оприходованы в установленные сроки и в полном объеме. Фактов выдачи наличных денежных средств сторонним лицам не выявлено. Расходы наличных денежных средств отнесены на группы, статьи, подстатьи экономической</p>	<p>О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до "10" июня 2013г.</p>	<p>Администрацией г.Малгобек рассмотрены и приняты меры по устранению выявленных нарушений.</p>

		<p>классификации расходов бюджета РФ.</p> <p>В нарушение приказа Минфина РФ от декабря 2010 года №157-н не ведется журнал операций по счету касса.</p> <p>Отсутствует приказ о назначении подотчетных лиц и сроках сдачи авансового отчета.</p> <p>Журнал операций и оборотно-сальдовая ведомость по счету Расчеты с подотчетными лицами также не ведется.</p> <p>В ходе проверки не были представлены регистры бухгалтерского учета регламентированные приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010г. №173н, такие как: Карточка учета средств и расчетов (код формы по ОКУД 0504051)</p> <p>Журнал операций с поставщиками и подрядчиками (код формы по ОКУД 05040471).</p> <p>В нарушение приказа Минфина РФ от декабря 2010 года №157-н не ведется журнал операций по счету касса. Отсутствует приказ о назначении подотчетных лиц и сроках сдачи авансового отчета.</p> <p>Журнал операций и оборотно-сальдовая ведомость по счету Расчеты с подотчетными лицами также не ведется.</p> <p>по счету Основные средства не ведутся инвентарные карточки учета основных средств регламентированные приказом минфина РФ №173-н от 15 декабря 2010 года.</p> <p>По счету «Материальные запасы» не ведутся</p>		
--	--	--	--	--

		<p>оборотные ведомости и учетные карточки.</p> <p>В нарушение п.11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157 в центре не ведется главная книга за период проверки.</p> <p>В нарушение п.2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О Бухгалтерском учете за 2011 год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация не проводилась.</p> <p>В нарушение п.3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» не сформирована учетная политика организации.</p>		
01.07.2013	МКУ «МДШИ г.Малгобек»	Нарушений не выявлено		
10.07.2013	МКУ «ДХШ г.Малгобек»	<p>В ходе проверки не были представлены регистры бухгалтерского учета, регламентированные приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010г. №173н, такие как: Карточка учета средств и расчетов (код формы по ОКУД 0504051)</p> <p>Журнал операций с поставщиками и подрядчиками (код формы по ОКУД 05040471).</p> <p>по счету Основные средства не ведутся инвентарные карточки учета основных средств, регламентированные приказом минфина РФ №173-н от 15 декабря 2010 года.</p> <p>В нарушение п.2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О Бухгалтерском учете за 2011 год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация не проводилась.</p> <p>В нарушение п.3 статьи 5 Федерального закона от</p>	<p>О результатах рассмотрения представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до "21" июля 2013г.</p>	<p>Администрацией г.Малгобек рассмотрены и приняты меры по устранению выявленных нарушений.</p>

		21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» не сформирована учетная политика организации.		
16.08.2013	МУП «ПУЖКХ г. Малгобек»	<p>В нарушение пункта 1.2 Положения не определен лимит наличных денежных средств, которые могут храниться в месте для проведения кассовых операций.</p> <p>В нарушение пункта 4.2 Положения денежные средства выдавались получателям без предъявления удостоверения личности (в РКО графа предназначенная для данных целей не заполнена) за весь период проверки.</p> <p>В нарушения пункта 4.4 Положения отсутствуют заявления подотчетных лиц на выдачу наличных денежных средств.</p> <p>Также в РКО за весь период проверки отсутствуют реквизиты документа удостоверяющего личность получателя. Наличные денежные средства под отчет выдавались при наличии не погашенного предыдущего аванса за весь период проверки.</p> <p>Выявлено что предприятие эксплуатирует не оприходованную технику в количестве 5 единиц и несет по ней расходы на содержание. В том числе: Мусоровоз ЗИЛ – 2 штуки, Экскаватор, трактор ЧДСМ, автогрейдер.</p>	О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до "01" сентября 2013г.	Администрацией г.Малгобек рассмотрены и приняты меры по устранению выявленных нарушений
01.07.2013	МУП Детский аттракцион «Ромашка»	Нарушений не выявлено		
06.09.2013	ОАО «Изобилие» г.Малгобек	<p>В ходе проверки контрольных мероприятий на соответствие деятельности рынка указанным в 271-ФЗ от 30 декабря 2006 г. «О розничных рынках» выявлено следующее:</p> <p>Реестр продавцов не соответствует требованиям п.1 п.1 статьи 18;</p> <p>В нарушение статьи 20 у продавцов осуществляющих</p>	О результатах рассмотрения представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до "25" сентября 2013г.	Рассмотрены и приняты меры по устранению выявленных нарушений. Директору рынка объявлено дисциплинарное взыскание.

		<p>рточек деятельность на рынке отсутствуют карточки продавцов, которые выдаются при подключении договора о предоставлении торгового места:</p> <p>В нарушении п.4 статьи 21 у физических лиц, непосредственно осуществляющих на торговом месте деятельность по продаже товаров на рынке, отсутствуют личные нагрудные карточки</p>		
16.08.2013	МКУ «Центр творчества детей и юношества» г.Малгобек	Нарушений не выявлено		
11.10.2013	МКУ «МДШИ г.Малгобек»	<p>Бухгалтерский учет ведется с нарушениями требований «Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях», утвержденной Приказом Минфина РФ №157 от 01.12.2010 г. и Федерального закона от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» Не составлен акт списания материальных запасов, от 19.03.2013 г. на ГСМ на сумму 30 тыс. руб. Не составлен акт списания материальных запасов на хоз. товары на сумму 2 тыс.руб.</p>		
15.11.2013	МУП «СУ-1» г.Малгобек	В нарушение п.2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О Бухгалтерском учете за 2011 год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация не проводилась.	О результатах рассмотрения представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно- счетный орган Городского совета Муниципального образования «Городской округ город Малгобек» в срок до "1" декабря2013г.	Предприняты меры по устранению выявленных нарушений

Председатель контрольно-счетного органа «Городской округ город Малгобек»



Галаев М-Г. Х.