

## Администрация муниципального образования «Майнский район»

### Протокол

от 17.04.2023

№ 3

р.п.Майна

заседания рабочей группы по вопросам применения мер ответственности за нецелевое, неправомерное и неэффективное расходование средств бюджета муниципального образования «Майнский район»

Руководитель рабочей группы:

Харитонов Н.В. – заместитель Главы администрации района по внутриполитическим вопросам

Секретарь рабочей группы:

Волкова Е.А. – консультант финансового управления администрации района

Члены рабочей группы:

Гордеева Т.В. – начальник финансового управления администрации района;

Рыжова О.В. – председатель контрольно - счётной палаты муниципального образования «Майнский район»;

Майорова Л.А. – начальник отдела правового обеспечения администрации района

Долбнин А.А. – заместитель директора по правовым вопросам МКУ «Управление делами администрации района»

Присутствовали:

Белова Ю.Ю. – начальник - главный бухгалтер МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования МО «Майнский район»;

Дёмина Л.Н. – директор МОУ «Майнский многопрофильный лицей им.В.А.Яковлева»;

Шарипова И.Д. – главный бухгалтер МОУ «Майнский многопрофильный лицей им.В.А.Яковлева»

### ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. Рассмотрение результатов проверки соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения, и осуществления правильности ведения учёта и списания горюче – смазочных материалов в Муниципальном образовательном учреждении «Майнский многопрофильный лицей им.В.А.Яковлева» за 2022 год.

2. Определение меры дисциплинарного либо материального характера за допущенные нарушения в отношении директора МОУ «Майнский многопрофильный лицей им.В.А.Яковлева» Дёминой Ларисы Николаевны.

**Выступила:**

**Харитонов Н.В.** сообщила, что в ходе проверки в МОУ «Майнский многопрофильный лицей им.В.А.Яковлева» на основании акта проверки от

30.03.2023 года, установлено ненадлежащее исполнение должностных обязанностей Дёминой Л.Н., выразившееся в допущении случаев неэффективного и неправомерного использования бюджетных средств, отсутствии надлежащего контроля за правильностью ведения бухгалтерского учёта в муниципальном общеобразовательном учреждении.

**Слушали:**

Докладчик Волкова Елена Анатольевна, консультант финансового управления администрации района, довела до присутствующих информацию по проверке в МОУ «Майнский многопрофильный лицей им.В.А.Яковлева» за 2022 год, по результатам которой установлены следующие нарушения:

1. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации:
  - пункта 1 - в муниципальном задании не в полном объёме отражены муниципальные услуги по основным видам деятельности учреждения;
  - пункта 3 - муниципальное задание на оказание муниципальных услуг сформировано при отсутствии Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, дата утверждения муниципального задания отсутствует;
  - пункта 4 - объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания, который должен быть рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, проверке не представлен.
2. В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»:
  - пункта 2 - не составлены и не утверждены Требования к порядку составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности, дата утверждения плана отсутствует;
  - пункта 8 - план составлен без оснований обоснований (расчётов) плановых показателей поступлений и выплат, требования к формированию которых установлены в главе III Требований;
  - пункта 12 - в проверяемом периоде при любом финансовом событии не исправлялись и не вносились изменения в документы (план, соглашения), не внесены изменения в план при изменении объёма предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, дополнительные соглашения о предоставлении субсидий проверке также не представлены.
3. В нарушение Плана финансово – хозяйственной деятельности на 2022 год на основании данных отчётов о состоянии лицевых счетов разница их с планом составляет в сумме 25954,30 руб.
4. В нарушение Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг бюджетным учреждениям сумма по плану финансово – хозяйственной деятельности не соответствует соглашениям на сумму 18178549,97 руб.

5. В нарушение приказа от 31.03.2022 № 142 «Об установлении нормы расхода топлива и других ГСМ на автотранспорте»:  
в приказе отсутствует расшифровка коэффициента расхода топлива  $K_3$ ; при подсчёте общего количества летнего и зимнего расхода топлива по ПАЗ 32053-70 допущены арифметические ошибки.
6. В нарушение пункта 5 раздела II распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 года №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»  
в приказе от 31.03.2022 № 142 «Об установлении нормы расхода топлива и других ГСМ на автотранспорте» установлены коэффициенты расхода топлива  $K_2$  и  $K_4$ , которые идентичны.
7. В нарушение приказа от 28.10.2022 № 556 «Об установлении нормы расхода топлива и других ГСМ на автотранспорте» при подсчёте общего количества зимнего расхода топлива допущены арифметические ошибки.
8. В нарушение пункта 5 раздела II распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 года №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»  
в приказе от 28.10.2022 № 556 «Об установлении нормы расхода топлива и других ГСМ на автотранспорте» установлен коэффициент расхода топлива  $K_2$ , который не предусмотрен данным распоряжением.
9. В нарушение распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 года №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», приказов от 31.03.2022 № 142, от 28.10.2022 № 556 при сравнении нормируемого расхода топлива с его фактическим расходом, проверка показала, что перерасход бензина Аи-92 составил в количестве 472,91 литров, из чего следует, что неправомерно списано денежных средств в сумме 22114,51 руб.
10. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» Путевой лист автобуса (форма 0345006) и Журнал учёта движения путевых листов (форма 0345008) имеют искажённый вид.

По выявленным нарушениям заслушали директора Дёмину Л.Н. (представлена объяснительная) и главного бухгалтера Шарипову И.Д., которые заверили о недопущении в дальнейшем вышеперечисленных нарушений и о частичном устранении выявленных.

#### **Решено:**

1. Рекомендовать Главе администрации района применить меру дисциплинарного характера в виде замечания к директору МОУ «Майнский многопрофильный лицей им.В.А.Яковлева» Дёминой Ларисе Николаевне за допущенные нарушения;
2. Рекомендовать директору МОУ «Майнский многопрофильный лицей им.В.А.Яковлева»:

применить меры дисциплинарного либо материального характера к лицам, допустившим нарушения;  
усилить контроль за ведением бухгалтерского учёта и соблюдением финансовой дисциплины в учреждении;  
бухгалтерский учёт привести в строгое соответствие с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Инструкциями по бюджетному учёту.

Руководитель  
рабочей группы



Н.В.Харитонова

Секретарь



Е.А.Волкова