

Администрация муниципального образования «Майнский район»

Протокол

от 22.04.2024

№ 4

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

Заместитель руководителя рабочей группы:

Башмакова И.И. – руководитель аппарата администрации района

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

Присутствовали:

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

Бурматина Г.А. – директор МКОУ «Абрамовская сш»;

Николаева Т.П. – ведущий бухгалтер МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования МО «Майнский район».

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. Рассмотрение результатов проверки соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учёту, составлению и представлению бухгалтерской отчётности Муниципальным казённым общеобразовательным учреждением «Абрамовская средняя школа» за 2023 год.

Докладчик: Волкова Елена Анатольевна, консультант финансового управления администрации района, доложила до присутствующих информацию по проверке в МКОУ «Абрамовская сш» за 2023 год по результатам которой установлены следующие нарушения:

1. В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений»:

пункта 8 – смета составлена без обоснований (расчётов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы;

пункта 14 – изменения в показатели бюджетной сметы не оформляются по соответствующей рекомендуемой форме;

пункта 16 – изменения в смету формируются без оснований изменений показателей обоснований (расчётов) плановых сметных показателей.

2. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказа Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008) рабочий план счетов бухгалтерского учёта, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта не сформирован в соответствии с фактическим отражением бухгалтерских операций на счетах бухгалтерского учёта.
3. В нарушение пункта 6.3. Указаний от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:
к авансовым отчётам (платёжным поручениям) отсутствуют заявления (распорядительные документы) от подотчётных лиц;
отсутствует авансовый отчёт и подтверждающие денежные документы к Журналу операций № 3 расчётов с подотчётными лицами за декабрь на сумму **10126,00 руб.** (приобретение двери).
4. Проверкой установлено, что имеются несоответствия между штатным расписанием и тарификациями: от 24.01.2023 на сумму **5976,53 руб.**, от 12.09.2023 на сумму **404,76 руб.**
5. В нарушение пункта 6.1 Положения об отраслевой системе оплаты труда директор назначает себе оплату за исполнение обязанностей по должности делопроизводитель, общая сумма нарушения в проверяемом периоде составила **25987,20 руб.**
6. В нарушение постановления администрации МО «Майнский район» от 02.02.2012 № 84 «Об утверждении Порядков распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников образовательных учреждений муниципального образования «Майнский район», Порядка распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МКОУ «Абрамовская сш» от 23.03.2015:
оценочные листы с перечнями критериев и показателей работы с указанием весового коэффициента каждого критерия и показателя в разрезе наименований должностей не соответствуют рекомендованным в Порядке № 84 от 02.02.2012;
аналитические справки работники не составляют, в некоторых оценочных листах имеются ссылки на проделанную работу работником.
7. В нарушение Положения об отраслевой системе оплаты труда, Табеля учёта использования рабочего времени и расчёта заработной платы работникам выплачивается заработная плата сверх отработанных дней, общая сумма нарушения составила **20878,97 руб.**
8. В нарушение ППРФ № 922 от 24.12.2007 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при исчислении среднего заработка (при расчёте

отпускных), среднемесячное число календарных дней (29,3) при неполном отработанном календарном месяце не пересчитано, при расчёте допущено применение недостоверных данных, в результате недоплата работнику составила в сумме **7353,69 руб.**

9. В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета... и Инструкции по его применению»:
нарушения по учёту горюче – смазочных материалов составили в общей сумме **3204,74 руб.;**
нарушения по учёту продуктов питания составили в общей сумме **6,31 руб.**
10. В нарушение приказа от 09.01.2023 № 2 «Об установлении норм расхода ГСМ» приказ составлен недостаточно грамотно, с ошибками и пропусками.
11. 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», приказа от 09.01.2023 № 2 при сравнении нормируемого расхода топлива с его фактическим расходом, проверка показала, что перерасход бензина Аи-92 составил в количестве **28,13 литров**, из чего следует, что неправомерно списано денежных средств в сумме **1374,15 руб.**
12. 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» маршрут движения автобуса заполняется не в соответствии с графами формы 0345007.
13. В нарушение Приказа Министерства транспорта РФ от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа" имеются случаи не проведения послерейсовых медицинских осмотров водителя.
14. В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса РФ в реестр закупок, осуществлённых без заключения муниципальных контрактов, внесена неверная информация о контрактах, содержатся ошибки, не все контракты нашли отражение в представленном реестре.
15. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта...»:
авансовые отчёты (ф.0504505) заполняются не в соответствии с графами, предусмотренными формой, отсутствуют даты утверждения отчётов, за что и по какому документу уплачено;
«Табель учёта использования рабочего времени и расчёта заработной платы» (ф.0504421) применяется по форме, утвержденной приказом, утратившим силу;
в «Карточка – справка» унифицированной формы (ф.0504417) вносятся недостоверные данные, либо записи о суммах отсутствуют;
в «Записка – расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» унифицированной формы (ф.0504425)

нет номеров и дат записок, не прописывается основание, не указывается период, за который предоставляется отпуск, отсутствует количество расчётных дней;
«Табель учёта посещаемости детей» утверждённой унифицированной формы 0504608 в школе не применяется, количество детей, указанных в меню – требованиях, проверить на соответствие не представилось возможным;

Оборотная ведомость по нефинансовым активам применяется не унифицированной формы 0504035;

Накопительная ведомость по расходу продуктов питания в детском саду применяется не унифицированной формы 0504038, в школе не применяется.

16. В нарушение постановлений администрации МО «Майнский район» о нормативах стоимости питания на одного ребёнка в день в муниципальных образовательных организациях МО «Майнский район», реализующих образовательную программу дошкольного образования, о предоставлении дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям учащихся в части предоставления питания на льготной основе в общеобразовательных организациях МО «Майнский район, учреждением не соблюдаются нормативы стоимости питания детей, значительно в сторону занижения, в результате за проверяемый период занижение стоимости по дошкольникам составило в сумме **66965,34 руб.**, по школьникам нормативы стоимости питания рассчитать не представилось возможным.
17. В нарушение Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 N 32 "Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 "Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения":
по ряду продуктов просматривается невыполнение норм питания, а по некоторым продуктам допускается перерасход;
утвержденное основное (организованное) меню ни по дошкольникам, ни по школьникам проверке не представлены;
меню - требования на выдачу продуктов питания не разделяются по возрастным группам (1,5–3 и 3–7 лет, 7–11 лет и 12–18 лет);
технологические карты кулинарных изделий по детскому саду проверке не представлены;
технологические карты кулинарных изделий по школе проверке представлены не в полном объёме, в основном представлены карты блюд, которые в школе не приготавливаются;
блюда приготавливаются из не существующих продуктов в меню - требованиях;
меню на бумажном носителе в бухгалтерском учёте не соответствует меню, выставленному на сайте школы.
18. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета... и Инструкции по его применению»
при отражении в документах учёта данные, содержащиеся в первичных учётных документах, несвоевременно регистрируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учёта, нарушение на сумму **59420,73 руб.**;

отсутствуют первичные учётные документы в бухгалтерском учёте на общую сумму **70048,46 руб.**;

нарушения по искажению бухгалтерской отчётности (в том числе по продуктам питания) на общую сумму **29259,82 руб.** (22439,74 + 6820,08);

данные, содержащиеся в первичных учётных документах, отражаются в Журналах операций с ошибками;

в проверяемом периоде множество нарушений по журналам в части достоверного отражения номеров и дат документов (практически ежемесячно), формулировки содержания операций.

19. В нарушение статьи 424 Гражданского Кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ по договорам оплачены накладные на суммы (цены), свыше установленных соглашениями сторон, нарушение составило на сумму **40830,33 руб.**

20. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ при проверке банковских документов выявлено, что в результате несвоевременных платежей и **нарушений** законодательных актов неэффективно использованы бюджетные средства на уплату пеней по решениям и контрактам в сумме **183587,21 руб.**

По выявленным нарушениям заслушали директора МКОУ «Абрамовская сш» Бурматину Г.А. (представила объяснительную) и ведущего бухгалтера Николаеву Т.П., 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 выговора к директору МКОУ «Абрамовская сш» Бурматиной Галине Анатольевне за допущенные нарушения;

2. Рекомендовать начальнику МБУ «ЦБ учреждений образования МО «Майнский район» применить меру материального характера к ведущему бухгалтеру Николаевой Т.П. за допущенные нарушения;

3. Рекомендовать директору школы и начальнику МБУ «ЦБ учреждений образования МО «Майнский район»:

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