

Администрация муниципального образования «Майнский район»

Протокол

от 18.11.2024

№ 7

р.п.Майна

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

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»;

Нагорнова А.В. – директор МОУ Выровской СОШ;

Фомина О.О. – ведущий бухгалтер МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования МО «Майнский район».

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. Рассмотрение результатов проверки финансово – хозяйственной деятельности объекта контроля в Муниципальном общеобразовательном учреждении Выровской средней общеобразовательной школе Майнского района Ульяновской области за 2023 год, I полугодие 2024 года.

Докладчик: Волкова Елена Анатольевна, консультант финансового управления администрации района, довела до присутствующих информацию по проверке в МОУ Выровской СОШ за 2023 год, I полугодие 2024 года 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 16 – изменения в смету формируются без оснований изменений показателей обоснований (расчётов) плановых сметных показателей.
2. 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», нарушение на общую сумму 2031,40 руб.:

к авансовому отчёту № ВШ00-000014 от 07.09.2023 отсутствует заявление (распорядительный документ) от подотчётного лица на сумму 531,40 руб.;

к авансовому отчёту № ВШ00-000017 от 17.10.2023 заявление (распорядительный документ) от подотчётного лица не соответствует целям покупки на сумму 1500,00 руб.

3. В нарушение Постановления Правительства Ульяновской области от 20.11.2013 № 547-П «Об утверждении положения об отраслевой системе оплаты труда работников областных государственных образовательных организаций Ульяновской области» размер повышающего коэффициента (К) к 3 (третьему) квалификационному уровню должности, отнесённой к профессиональной квалификационной группе «Общепрофессиональные должности служащих четвертого уровня» (директор), применяется в размере $K=0,44$ вместо $K=0,45$, в результате оклад руководителю утверждён меньше на сумму 166,57 руб., что, также, приводит к занижению окладов заместителей руководителя.
4. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта...» в «Записка - расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» унифицированной формы (ф.0504425) нет номеров записок, не прописывается основание, не указываются периоды, за который и на какой предоставляется отпуск.
5. 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 МОУ Выровской СОШ от 02.01.2017 № 1:
рабочая комиссия не ведёт журнал регистрации входящих и исходящих документов;
перечень критериев и показателей работы с указанием весового коэффициента каждого критерия и показателя в разрезе наименований должностей проверке не представлен;
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 о работе по выполнению критериев и показателей результативности и эффективности деятельности, которые должны содержать краткий анализ работы с приведением конкретных цифр, процентов, фамилий воспитанников, участвующих в конкурсах, с приложением дипломов, грамот и др., работники не составляют, в некоторых оценочных листах имеются ссылки на проделанную работу работником;
оценочные листы представлены без дат и подписей членов рабочей комиссии.
6. В нарушение пункта 6 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников МОУ Выровской СОШ директор без согласования с учредителем

назначает себе оплату, нарушение в проверяемом периоде составило в сумме **47744,91 руб.**

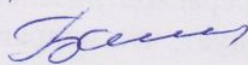
7. В нарушение постановлений администрации МО «Майнский район» № 917 от 19.07.2022 «Об определении маршрутов для перевозки обучающихся в образовательные организации Майнского района в 2022/2023 учебном году», № 522 от 02.06.2023 «Об определении маршрутов для перевозки обучающихся в образовательные организации Майнского района в 2023/2024 учебном году» пробег (км) маршрутов, указанный в постановлениях, не соответствует пробегам, указанным в путевых листах.
8. В нарушение пункта 5 главы 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» предельное значение зимней надбавки (К.3.) к норме расхода топлива по Ульяновской области составляет более 10 %.
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» при сравнении нормируемого расхода топлива с его фактическим расходом, проверка показала, что перерасход дизельного топлива составил в количестве **221,14 литров**, из чего следует, что неправомерно списано денежных средств в сумме **13031,72 руб.**
10. 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" имеется расхождение показаний спидометра между днями, расхождение составило **+98 км.**
11. 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» имеются нарушения по искажению бухгалтерской отчётности на общую сумму **30653,44 руб.**
12. 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 в сумме **38867,82 руб.**

По выявленным нарушениям заслушали директора МОУ Выровской СОШ Нагорнову А.В. (представила объяснительную) и ведущего бухгалтера Фомину О.О., которые заверили о недопущении в дальнейшем вышеперечисленных нарушений и о частичном устранении выявленных.

Решено:

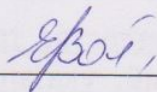
1. Рекомендовать Главе администрации района применить меру дисциплинарного характера в виде замечания к директору МОУ Выровской СОШ Нагорновой Анне Владимировне за допущенные нарушения;
2. Рекомендовать начальнику МБУ «ЦБ учреждений образования МО «Майнский район» применить меру материального характера к ведущему бухгалтеру Фоминой О.О. 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.

Заместитель руководителя
рабочей группы



И.И.Башмакова

Секретарь



Е.А.Волкова