**Администрация муниципального образования «Майнский район»**

**Протокол**

от 16.05.2017 № 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:

Харитонова Н.В.– заместитель Главы администрации района по вопросам

социального развития

Секретарь рабочей группы:

Волкова Е.А. – ревизор внутреннего муниципального финансового

контроля

Члены рабочей группы:

Поджилкова М.Ю. – начальник финансового управления администрации

района;

Петров А.Н. – начальник отдела правового обеспечения администрации

района;

Рыжова О.В. - председатель контрольно - счётной комиссии Совета

депутатов муниципального образования «Майнский

район».

Присутствовали:

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

Матвеева Т.В. – директор МОУ Загоскинской СОШ имени Зимина;

Медведева Л.П. – ведущий бухгалтер МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования МО «Майнский район».

**ПОВЕСТКА ДНЯ:**

1. Рассмотрение результатов проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств в Муниципальном общеобразовательном учреждении Загоскинской средней общеобразовательной школе имени Зимина Майнского района Ульяновской области за 2016 год и январь – февраль 2017 года.

Докладчик: Волкова Елена Анатольевна, ревизор внутреннего муниципального финансового контроля, довела до присутствующих информацию по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, сохранности муниципального имущества, правильности ведения бухгалтерского учёта, соблюдения финансовой дисциплины в МОУ Загоскинской СОШ имени Зимина за 2016 год и январь – февраль 2017 года, по результатам которой установлены следующие нарушения:

в нарушение статьи 34 БК РФ неэффективно использованы бюджетные средства в сумме271 954,51 руб.(уплата пенейпо страховым взносам, транспортному налогу и налогу на имущество, штрафов, госпошлин, судебных издержек, процентов за пользование чужими денежными средствами и расходов по исполнительным листам);

установлены факты переплаты заработной платы на сумму 5453,17 руб.;

в нарушение пункта 5 ППРФ № 922 от 24.12.2007 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при исчислении среднего заработка, из расчетного периода не исключалось время, а также производилось начисление, когда за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством РФ, в результате недоплата работникам составила в сумме 1683,80 руб., переплата работникам составила в сумме 796,36 руб.;

в нарушение пункта 12 ППРФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» на документе (проездном билете), подтверждающем транспортные расходы на сумму 220,00 руб. к авансовому отчёту, отсутствует дата билета;

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):

не отражён перечень форм первичных учётных документов, применяемых для формирования хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы;

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета не сформирован в соответствии с фактическим отражением бухгалтерских операций на счетах бухгалтерского учёта;

в нарушение пункта 2 статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» товарные накладные оформляются ненадлежащем образом, к учёту принимаются документы без заполнения обязательных реквизитов первичного учётного документа, с отсутствием подписей и печатей;

в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта,..»: авансовые отчёты заполняются не в соответствии с данными граф, предусмотренных унифицированной ф.0504505, бухгалтером не подписываются, также в них содержатся отметки на кассовые расходы на даты позже составления отчётов;

расходы работников, связанные со служебными командировками, в авансовых отчётах не подразделяются на расходы в соответствии с подстатьёй КОСГУ 212 «Прочие выплаты»;

«Карточка – справка» унифицированной формы (ф.0504417) не применяется;

«Записка – расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (ф.0504425) применяется не по утверждённой форме, при расчёте отпускных недостоверно указывается период, за который предоставляется отпуск или вообще отсутствует;

«Табель учёта посещаемости детей» утверждённой унифицированной формы (ф.0504608) не применяется;

в меню – требованиях заполняются не все графы, предусмотренные формой, количество довольствующих, фактическая стоимость одного дня и др. в большинстве случаев отсутствуют, а если и заполняются, то недостоверно;

в нарушение 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» письменные заявления от подотчётных лиц на возмещение командировочных расходов не предоставляются;

в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты» в Табеле учёта рабочего времени и расчёта оплаты труда (форма № Т-12) не верно проставляются буквенные коды, предусмотренные формой, у работников не отражены часы замещений, которые возникают на основании приказов;

в нарушение ППРФ от 22.07.2008 № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время» (пункта 3.2. «Положения об отраслевой системе оплаты труда работников…») за работу в ночное время (сторожам, кочегарам, операторам) производилась доплата в размере 30 % от оклада;

в нарушение письма Минздравсоцразвития РФ от 07.12.2005 № 4334-17 «О порядке определения количества календарных дней неиспользуемого отпуска» количество календарных дней неиспользуемого отпуска, подлежащих оплате при расчёте компенсации за неиспользуемый отпуск, не округлено до целых дней в пользу работников, недоплата работникам составила 296,73 руб.;

в нарушение приказа Министерства финансов России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учёта и Инструкции по его применению» и статьи 9, 10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»:

данные, содержащиеся в первичных учётных документах, недостоверно регистрируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учёта; расхождение в журнале № 6 с расчётно – платёжной ведомостью за сентябрь составило в сумме 525,03 руб.;

при проверке учёта прихода и расхода ГСМ регистры бухгалтерского учёта не соответствуют данным Главной книги, расхождение составило на сумму 1576,70 руб.;

факт хозяйственной операции по авансовому отчёту на сумму 528,00 руб. отражён дважды;

в Журнале операций № 3 расчётов с подотчётными лицами остатки по дебету и кредиту отражаются недостоверно, без пояснений бухгалтера разобраться в остатках невозможно;

при сопоставлении данных кредиторской задолженности по журналу № 4 на конец 2016 года и начало 2017 года выявлено расхождение на сумму 35716,00 руб.;

в нарушение Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», приказа МУ «Управление образования МО «Майнский район» от 12.01.2015 № 5 при сравнении фактического расхода топлива с его нормируемым расходом перерасход топлива составил в количестве 2 080,68 л, в результате неправомерно списано денежных средств в сумме 73869,22 руб.;

в нарушение Письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 имеются расхождения показаний спидометра между днями;

в нарушение ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учёта и Инструкции по его применению»:

нарушения по учёту продуктов питания составили в сумме 71378,95 руб.;

при сопоставлении данных по остаткам продуктов питания на конец 2016 года и начало 2017 года выявлено расхождение на сумму 604,87 руб.;

суммы дебетовых и кредитовых оборотов, а также дебетовых и кредитовых сальдо по счетам в Главной книге не равны, остатки по Главной книге не соответствуют показателям Баланса на конец 2016 финансового года.

По выявленным нарушениям заслушали директора МОУ Загоскинской СОШ имени Зимина Матвееву Татьяну Васильевну и ведущего бухгалтера Медведеву Людмилу Петровну, которые заверили о недопущении в дальнейшем вышеперечисленных нарушений и о частичном устранении выявленных.

**Решено:**

1. Начальнику МУ «Управления образования администрации МО «Майнский район» Кротковой Е.Я. создать комиссию и направить её в МОУ Загоскинскую СОШ имени Зимина для замера расхода горюче – смазочных материалов на школьных автобусах, предоставить в рабочую группу результаты работы комиссии;
2. Рекомендовать МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования МО «Майнский район» применить меры дисциплинарного либо материального характера к ведущему бухгалтеру Медведевой Л.П. за допущенные финансовые нарушения;
3. Рекомендовать директору школы и МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования МО «Майнский район»:

усилить контроль за ведением бухгалтерского учёта и соблюдением финансовой дисциплины;

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