**Администрация муниципального образования «Майнский район»**

**Протокол**

от 12.02.2018 № 1

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

**Заместитель руководителя рабочей группы:**

Башмакова И.И. – руководитель аппарата администрации МО «Майнский район»

**Секретарь рабочей группы:**

Волкова Е.А. – ревизор внутреннего муниципального финансового

контроля

**Члены рабочей группы:**

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

депутатов муниципального образования «Майнский район».

Петров А.Н. – начальник отдела правового обеспечения администрации

района

**Присутствовали:**

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

Зимина Л.В. – директор МКОУ «Уржумская СШ»;

Столярова Н.В. – ведущий бухгалтер МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования МО «Майнский район».

**ПОВЕСТКА ДНЯ:**

1. Рассмотрение результатов проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Уржумская средняя школа» за 2017 год.

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 МКОУ «Уржумская СШ» за 2017 год, по результатам которой установлены следующие нарушения:

*неэффективно использовано – 100 116,57 руб.*

*неправомерно использовано –292,00 руб.*

*прочие нарушения – 14 330,52 руб.*

*всего сумма нарушений – 114 739,09 руб.*

1. В нарушение статьи 34 БК РФ неэффективно использованы бюджетные средства в сумме 100 116,57 руб. (уплата пеней по страховым взносам, транспортному налогу, НДФЛ и налогу на имущество, штрафов, госпошлин, судебных издержек и расходов по исполнительным листам).
2. В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений»

 пункта 6 - к представленным бюджетным сметам отсутствуют обоснования (расчёты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы.

1. 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»

не отражён перечень форм первичных учётных документов, применяемых для формирования хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы (лицевой счёт, реестр расхода бензина, справка о начислении среднего заработка, записка – расчёт о предоставлении отпуска и др.).

1. В нарушение пункта 26 ППРФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»

к авансовому отчёту приложены документы (4 проездных билета), подтверждающие транспортные расходы на сумму 292,00 руб., с исправленными датами и заполненные одинаковым подчерком.

1. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, …»:

расходы работников, связанные со служебными командировками, не подразделяются в авансовых отчётах на суточные расходы, расходы по найму жилых помещений, расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы в соответствии с подстатьёй КОСГУ 212 «Прочие выплаты», авансовые отчёты (ф.0504505) заполняются не в соответствии с графами, предусмотренными формой;

«Карточка–справка» унифицированной формы не применяется;

 «Записка–расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (ф.0504425) не применяется;

«Табель учёта посещаемости детей» по школе заполняется неверно, Табель по детскому саду применяется не унифицированной формы;

в меню – требованиях данные о плановой стоимости одного дня, о фактической стоимости, о количестве довольствующих не прописаны, расход продуктов питания по суммам не просчитан;

продукты питания выдаются без заполнения Ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

1. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты»

не по всем авансовым отчётам оформлено Служебное задание для направления в командировку и отчёт о его выполнении (ф.№ Т-10а).

1. В нарушение Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы не содержат информацию о движении горючего, результате работы автобуса.
2. В нарушение ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»:

статьи 9 - недостоверно указаны факты хозяйственной жизни, подлежащие оформлению в первичных учётных документах, в результате сумма 324,00 руб. выставлена ГУЗ «Майнская районная больница» излишне (услуги на момент проверки не оплачены);

статьи 10 - при отражении в документах учёта данные, содержащиеся в первичных учётных документах, несвоевременно регистрируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учёта;

имеют место случаи неверного внесения данных в Журнал операций № 4 расчётов с поставщиками и подрядчиками.

1. В нарушение приказа Министерства финансов России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учёта и Инструкции по его применению»

 нарушения по учёту продуктов питания составили в общей сумме 14 006,52 руб.

По выявленным нарушениям заслушали директора Зимину Людмилу Владимировну и ведущего бухгалтера Столярову Наталью Васильевну, которые заверили о недопущении в дальнейшем вышеперечисленных нарушений и о частичном устранении выявленных.

**Решено:**

1. Рекомендовать начальнику МБУ «ЦБ учреждений образования МО «Майнский район» применить меру дисциплинарного характера к ведущему бухгалтеру Столяровой Н.В. за допущенные финансовые нарушения;
2. Рекомендовать директору школы и начальнику МБУ «ЦБ 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

Заместитель руководителя

рабочей группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.И.Башмакова

Секретарь \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А.Волкова

Члены рабочей группы:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.В.Рыжова

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Н.Петров