



ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Революции пл., д.2/1, Иваново, 153000, тел. (4932) 32-67-60, факс (4932) 41-03-70, e-mail 077@ivreg.ru, <http://iv-edu.ru>

29 НОЯ 2021

№ СХ 4445 008/01-12

на № _____ от _____

Руководителям государственных учреждений
(согласно листа рассылки)

О нарушениях, выявленных по
результатам проверок финансово-
хозяйственной деятельности
учреждений

В целях осуществления мер, направленных на предупреждение возникновения недостатков и нарушений, а также своевременного их устранения, Департамент образования Ивановской области (далее-Департамент) направляет Вам обзор основных нарушений законодательства Российской Федерации и Ивановской области по вопросам осуществления финансово - хозяйственной деятельности и организации бухгалтерского учета в учреждениях, подведомственных Департаменту, выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных органами государственного финансового контроля Ивановской области и Департаментом образования Ивановской области.

Приложение на 13л. в 1 экз.

Начальник Департамента
образования Ивановской области

О.Г. Антонова

Обзор недостатков и нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных органами государственного финансового контроля Ивановской области и Департаментом образования Ивановской области

В соответствии со статьями 265, 268.1, 269.2 Бюджетного кодекса РФ, Федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, а также требованиями постановления Правительства Ивановской области от 10.05.2012 № 127-п «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью казенных, бюджетных и автономных учреждений Ивановской области» органы внешнего и внутреннего государственного финансового контроля Ивановской области и Департамент образования Ивановской области (в рамках ведомственного контроля) осуществляют финансовый и иной контроль по подведомственным областным государственным учреждениям (из них 23 казенных, 25 бюджетных и 1 автономное учреждение).

1. Недостатки и нарушения при составлении, утверждении и ведении планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений

В нарушение подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», приказа Департамента образования Ивановской области от 30.12.2020 №1168-о «Об утверждении порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Департаменту образования Ивановской области»

(далее-приказ №1168-о) допускаются нарушения при составлении ПФХД, а также расчетов и обоснований к ним:

- отсутствие обоснованных расчетов по планируемым поступлениям учреждений (незаполнение требуемых форм расчетов и (или) отсутствие оснований для включения в расчеты, отсутствие утвержденных обоснованных тарифов(цен) на оказание услуг по приносящей доход деятельности, в том числе по образовательным услугам, отсутствие расшифровки и оснований для включения сумм доходов от безвозмездных поступлений);

- расходы на оплату труда работников учреждения производятся не в соответствии с утвержденным штатным расписанием и предусмотренной системой оплаты труда;

- в нарушение пункта 4 ст. 376 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) при планировании сумм налога на имущество не производится расчет среднегодовой стоимости недвижимого имущества;

- не производятся расчеты по транспортному налогу при наличии у учреждения льгот по уплате налога (без указания оснований);

- нарушение п.42 приказа Минфина России от 31.08.2018 №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», п. 4.5 приказа Департамента образования Ивановской области от 30.12.2020 № 1168-о в части несоответствия расчетов по расходам на закупку товаров, работ, услуг, планируемых к заключению контрактов (договоров), показателям (суммам, кодам ОКПД2) Плана закупок товаров, работ, услуг (формируемого в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»);

- допускаются нарушения сроков утверждения ПФХД.

2.Недостатки и нарушения при осуществлении отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждений

2.1.В нарушение статьи 135,144 Трудового кодекса РФ, постановления

Правительства Ивановской области от 31.12.2008 № 371-п «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Ивановской области, подведомственных Департаменту образования Ивановской области» (далее-постановление №371-п) нормативные локальные акты по оплате труда в отдельных учреждениях:

- не актуальны и (или) не согласованы с представительным органом работников учреждения;

- не содержат размеров должностных окладов;

- не устанавливают перечни, размеры и условия установления отдельных выплат компенсационного характера;

- не устанавливают все виды выплат стимулирующего характера, не содержат показатели и критерии их установления по административно-хозяйственному, учебно-вспомогательному и прочему персоналу;

- отсутствуют механизмы распределения, периодичность премиальных выплат и не предусмотрено создание комиссии по оценке показателей и критериев эффективности работников;

- отсутствует единый подход к стимулированию (установлению премиальных выплат) педагогических работников и работников административно-управленческого персонала;

2) допускается установление должностных окладов работникам ниже минимальных должностных окладов, установленных постановлением №371-п;

3) допускается превышение верхнего предела учебной нагрузки по педагогическим работникам;

4) в нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ, Приказа Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» при оформлении трудовых договоров, в том числе с педагогическими работниками отсутствует ряд обязательных положений трудового договора (трудовая функция, режим рабочего времени), не указывается объем учебной нагрузки и (или) составляющие заработной платы.

По отдельным должностям, профессиям отсутствуют должностные инструкции, регламентирующие трудовую функцию работника.

5) допускается ряд нарушений при установлении доплат и оформлении трудовых отношений при выполнении дополнительных работ, работ при совмещении профессий и расширении зоны обслуживания (отсутствие дополнительных соглашений к трудовым договорам, отражающих объем дополнительной работ, период и размер оплаты). Необходимо обратить внимание на правомерность установления доплат за совмещение должностей (профессий), расширение зоны обслуживания и выполнение дополнительной работы по занимаемой должности в основное рабочее время. Совмещение профессий (должностей) осуществляется работниками в основное рабочее время без занятия штатной должности, а доплаты за выполнение данных работ являются компенсационной выплатой и составляющей частью заработной платы за фактически отработанное время;

6) допускаются нарушения при работе по внутреннему и внешнему совместительству (работа в свободное от основной работы время) работников (превышение продолжительности рабочего времени по совместительству, отсутствие срочного трудового договора, отсутствие учета рабочего времени);

7) установлены факты начисления компенсационных выплат руководителю учреждения (доплата за совмещение по должности учителя) без соглашения сторон и при отсутствии распорядительных документов начальника Департамента образования Ивановской области на установление компенсационных выплат;

8) по ряду учреждений выявлена крайне низкая укомплектованность кадрами на 01.09.2021, в том числе по педагогическим работникам:

- общеобразовательных казенных учреждений: ОГКОУ «Ивановская коррекционная школа №3»- всего 49,9%, из них педагогические работники- **45,7%**, ОГКОУ «Ивановская коррекционная школа-интернат №2»- всего 47,7%, из них педагогические работники- **45,9%**, ОГКОУ «Кохомская школа-интернат»- **44,4%**, из них педагогические работники- **45,5%**, ОГКОУ «Приволжская школа-интернат»- 47,3%, из них педагогические работники- **42,6%**, ОГКОУ «Ивановская

коррекционная школа №2»- **44,1%**, из них педагогические работники- **37,5%**;

- учреждений профессионального образования: ОГБПОУ «Вичугский многопрофильный колледж» - всего **48,1%**, в том числе педагогические работники- **33,8%**, ОГБПОУ «Ивановский колледж пищевой промышленности»- **34,6%**, в том числе педагогические работники- **32,1%**, ОГБПОУ «Ивановский промышленно-экономический колледж» - всего **37,2%**, в том числе педагогические работники- **34,6%**, ОГБПОУ «Кинешемский технологический колледж» - всего **40,8%**, в том числе педагогические работники- **37,3%**, ОГБПОУ «Родниковский политехнический колледж» - всего **46,7%**, в том числе педагогические работники- **29,4%**, ОГБПОУ «Тейковский многопрофильный колледж» - всего **45,9%**, в том числе педагогические работники- **32,7%**, ОГБПОУ «Ивановский автотранспортный колледж» - всего **47,7%**, в том числе педагогические работники- **36%**, ОГБПОУ «Ивановский педагогический колледж имени Д.А.Буланова» - всего **45,9%**, в том числе педагогические работники- **34,5%**;

9) в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ и учетной политики учреждения допускается нарушение сроков выплаты заработной платы работникам.

2.2. Нарушения (недостатки) по вопросам использования служебного автотранспорта и расходования средств на его содержание:

- в нарушение ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», п.21-26 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее-приказ №256н), Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» допускается списание горюче-смазочных материалов по служебному автотранспорту при отсутствии первичных учетных документов (путевых листов);

-допускается нецелевое использование служебного автотранспорта работниками учреждения путем указания в путевых листах несуществующих или не

относящихся к деятельности учреждения мест назначения транспортного средства;

- в нарушение ст. 642 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть вторая) допускается неправомерное предоставление служебного автотранспорта работникам учреждения в личных целях без оформления договора безвозмездного пользования либо договора аренды транспортного средства без экипажа и акта приема-передачи транспортного средства с фиксацией показаний спидометра, наличия топлива и технического состояния автомобиля;

- имеют место факты отсутствия лиц, ответственных за сохранность транспортных средств;

- в нарушение Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» отдельные нормы расхода топлива не соответствуют утвержденным базовым нормам расхода;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа №256н необоснованно принимаются к учету расходы на проведение ремонтных работ транспортных средств при отсутствии документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни (договор, акт выполненных работ в отношении имущества учреждения) и на проведение работ в отношении транспортных средств, которые не эксплуатировались учреждением;

- в нарушение п.3 ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» при отсутствии в учреждении работника, принятого на должность водителя или работника, исполняющего данную трудовую функцию на основании дополнительного соглашения к трудовому договору, бесосновательно заключаются договора и осуществляются расходы на проведение предрейсовых (послерейсовых) медицинских осмотров.

3. Недостатки и нарушения при расходовании бюджетными (автономными) учреждениями средств субсидий на иные цели

3.1. В нарушение постановления Правительства Ивановской области от

31.08.2011 № 299-п «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Ивановской области субсидий на иные цели» не несвоевременно представляются финансово-экономические обоснования к планам финансово-хозяйственной деятельности бюджетных (автономного) учреждений за счет средств субсидий на иные цели.

Считаем необходимым обратить внимание, что условием предоставления субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям (п.5 постановления №299-п) является отсутствие кредиторской задолженности. В случае предоставления субсидий на иные цели на капитальный ремонт недвижимого имущества обязательным условием является наличие положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объектов капитального строительства, выданного уполномоченным на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий соответствующим исполнительным органом государственной власти Ивановской области или подведомственным данному органу государственным учреждением.

3.2. При использовании средств целевой субсидии, выделенной на реализацию мероприятия «Предоставление стипендий студентам, обучающимся в государственных профессиональных образовательных организациях» в профессиональных образовательных организациях допущены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 10.1. постановления Правительства Ивановской области от 23.10.2013 № 414-п «Об утверждении порядка назначения государственной академической стипендии, государственной социальной стипендии студентам, обучающимся в областных государственных профессиональных образовательных организациях по очной форме обучения» (далее - постановление 414-п) учреждением допускается неправомерное установление иных критерий назначения повышенной государственной академической стипендии за особые достижения в учебной деятельности и спортивной деятельности;

- в нарушение пункта 4 статьи 7 Закона Ивановской области от 05.07.2013 № 66-ОЗ «Об образовании в Ивановской области» порядок оказания материальной поддержки нуждающимся студентам за счет средств стипендиального фонда в учреждении не регламентирует размер средств, порядок обращения и перечень предоставляемых документов.

3.3. При использовании средств целевой субсидии, выделенной на реализацию мероприятия «Полное государственное обеспечение и дополнительные гарантии по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и лиц из числа детей-сирот, и детей, оставшихся без попечения родителей (далее - дети-сироты), обучающихся по программам среднего профессионального образования и профессиональной подготовки» имели место следующие нарушения:

- в нарушение п.9.1, 9.5 приложения 1 Постановления Правительства Ивановской области от 19.03.2018 № 62-п «Об обеспечении дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя» (далее-постановление№62-п) локальный акт учреждения по детям – сиротам не предусматривает порядок обеспечения бесплатным комплектом одежды, обуви и мягкого инвентаря в учреждении и порядок выплаты стоимости бесплатного комплекта одежды, обуви и мягкого инвентаря (формы заявлений и иных первичных документов, сроки выплаты);

- в нарушение п. 7 статьи 6 Закона 7-ОЗ, пункта 3 приложения 1 постановления №62-п обучающимся из числа детей-сирот, достигшим 23-х лет и находящимся в академическом отпуске, неправомерно производилась выплата на обеспечение одеждой, обувью и мягким инвентарем и выплата наличных денег в размере, некомпенсированном горячим питанием;

- в нарушение п.3, 7 статьи 6 Закона Ивановской области от 14.03.1997 г. № 7-ОЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Ивановской области» (далее - Закон №7-оз)

обучающимся из числа детей - сирот, находящимся в отпуске по уходу за ребенком, неправомерно производились выплаты ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей;

-в нарушение приложения №1 постановления №62-п имели место случаи безосновательного обеспечения бесплатным комплектом одежды, обуви и мягкого инвентаря, а также начисление и выплата стоимости одежды, обуви и мягкого инвентаря обучающимся из числа детей-сирот, пропорционально учебным месяцам;

-в нарушение пунктов 6.4, 6.5 постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08» (до 01.01.2021), пунктов 8.1.3, 8.1.4 СанПиН 2.3./2.4.3590-20 допускается организация горячего питания обучающихся, в том числе детей - сирот при отсутствии двухнедельного меню, утвержденного организатором питания (юридическое лицо или индивидуальный предприниматель) и согласованного с руководителем образовательного учреждения.

4.Нарушения при организации учета имущества

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее-приказ №52н) при ведении учета основных средств учреждением применяются формы, не соответствующие установленной форме ф. 0504032 «Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов». Кроме того, в ряде случаев инвентарные карточки группового учета и инвентарные карточки учета нефинансовых активов не оформлены, не содержат предусмотренных обязательных реквизитов и признаков объектов основных средств.

В нарушение статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации, постановления Минтруда России от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней

должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее - постановление №85) с отдельными работниками учреждения не заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности или заключены с работниками, должности которых не относятся к перечню должностей, утвержденных постановлением №85.

В нарушение постановления Правительства Ивановской области от 15.12.2010 №455 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного и бюджетного учреждения Ивановской области», приказа Департамента образования Ивановской области от 09.01.2020 №8-о «Об утверждении Перечней особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту образования Ивановской области» учреждениями не вносятся изменения (дополнения) в Перечень особо ценного движимого имущества или вносятся несвоевременно, таким образом, допуская искажение данных бухгалтерской отчетности.

В нарушение п.7 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» допускаются нарушения при отнесении основных средств, срок использования которых больше 12 месяцев, к материальным запасам, искажая при этом показатели бухгалтерской отчетности.

В нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, раздела 2 Методических указаний, утвержденных приказом №52н, при передаче в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000 рублей (включительно), в учреждении не оформлялись ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

В нарушение п.333 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об

утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее-приказ №157н) имущество, переданное в безвозмездное пользование, не учитывалось на забалансовом счете учреждения.

В нарушение пунктов 26, 27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее-приказ №34н), приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в учреждении не создавалась постоянная инвентаризационная комиссия, не проводилась инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме того учетной политикой не установлен порядок проведения инвентаризации объектов библиотечного фонда (учебной литературы).

5.Нарушения при организации бухгалтерского учета

по учреждениям всех типов

В нарушение пункта 14 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - приказ №256н), пункта 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – приказ №274н) учетная политика не отражает особенности ведения бухгалтерского учета в соответствующих типах учреждений (казенные, бюджетные и автономные), не содержит ряд положений или не соответствует действующему законодательству по организации бухгалтерского учета.

В нарушение части 1 ст.10 Федерального закона №402-ФЗ, абзаца 2 п.29 Федерального стандарта бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, п.351 приказа №157н на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в бюджетном учреждении не отражена банковская гарантия, полученная в качестве обеспечения государственного контракта.

В нарушение абзаца 2 п.29 Федерального стандарта бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, п.2,3 приказа №157н допускается нарушение сроков отражения фактов хозяйственной жизни (начисление премии руководителю) в регистрах бухгалтерского учета. В соответствии с абзацем 2 п.29 Федерального стандарта бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, записи в регистры бухгалтерского учета производятся по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

6. Нарушения по учету показателей государственного задания на оказание государственных услуг и формированию отчетности

Ослаблен контроль за выполнением показателей государственного задания на оказание государственных услуг и предоставлением достоверной отчетности о выполнении показателей государственного задания бюджетными учреждениями:

- не обеспечивается должный учет численности обучающихся, проживающих в общежитии, отсутствуют документы, подтверждающие их численность (отсутствуют приказы о заселении (выселении), договора найма жилого помещения);

- допускаются нарушения при отражении данных по движению контингента обучающихся (расхождения с данными локальных актов учреждения и иными учетными документами);

- допускаются нарушения при выполнении государственных работ по

организации и проведению мероприятий (отсутствуют распорядительные документы, регистрация участников, утвержденные перечни мероприятий и иные документы, наличие подписанных актов выполненных работ по договорам (контрактам, гражданско-правовым договорам) при невыполнении работ и (или) отсутствии подтверждающих документов).

7. Соблюдение законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг

В нарушение п.2 ст. 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» автономным учреждением допускаются нарушения в части ненаправления информации по договорам (контрактам), в том числе заключенным с единственным поставщиком, в Реестр договоров.

В нарушение требований статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ) допускается несвоевременное направление информации о приемке товаров, работ и услуг в Реестр контрактов, размещенный в единой информационной системе.

В нарушение требований ч.1. статьи 94 Закона №44-ФЗ учреждением допускаются факты принятия и оплаты невыполненных работ, предусмотренные государственным контрактом (договором).

В нарушение статьи 6 Закона №44-ФЗ учреждением приобретаются основные средства, неостребованные в хозяйственной деятельности, что нарушает принцип эффективности осуществления закупок товаров, работ и услуг.

В нарушении ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ учреждением (заказчиком) не проводится экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

В нарушение требований статьи 16 Закона №44-ФЗ, п.7, 22 Порядка, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок,

внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» при формировании Плана-графика учреждения на текущий финансовый год не обеспечивается его соответствие объему финансового обеспечения, предусмотренного Планом финансово-хозяйственной деятельности.