УТВЕРЖДАЮ
Председатель
контрольно-счётной комиссии
Мирного
_____О.Г. Плотникова
«14» сентября 2020 г.

О Т Ч Е Т

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка правильности расчетов и произведение выплаты компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Мирный», и членов их семей»

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя контрольно-счётной комиссии Мирного от 2 июля 2020 года № 03/к.

Цели и задачи контрольного мероприятия: определение законности, обоснованности, эффективности и целевого использования бюджетных ассигнований при осуществлении расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета Мирного, и членов их семей.

Объект(ы) контроля: Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение детский сад № 3 «Белоснежка» города Мирного Архангельской области.

Сокращенное наименование: МКДОУ № 3.

Должностные лица проводившие контрольное мероприятие: инспектор контрольно-счётной комиссии Мирного Житникова Ольга Леонидовна.

Акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете:

- Акт от 11 августа 2020 г. на 187 л.

Недополученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствующие работе: не было.

Контрольным мероприятием установлено:

Контрольно-счётной комиссией Мирного осуществлен контроль деятельности: МКДОУ № 3 за период 2018, 2019 года.

В проверяемый период учредителем МКДОУ № 3 является муниципальное образование «Мирный». Функции и полномочия учредителя МКДОУ № 3 от имени муниципального образования «Мирный» осуществляет администрация Мирного. Отдельные функции и полномочия учредителя, определенные муниципальными правовыми актами, осуществляет МУ «Управление образования и социальной сферы».

В проверяемом периоде действовал Устав (с учетом изменений), утвержденный постановлением администрации Мирного от 30.12.2015 года № 2020 (далее – Устав), зарегистрированный в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, государственный регистрационный номер 1022901468700 от 23 декабря 2002 года. В проверяемом периоде в Устав изменения вносились один раз постановлением администрации от 21.03.2018 № 292¹.

¹ Постановление администрации Мирного от 21.03.2018 № 292 «О внесении изменения в Устав Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения детский сад № 3 «Белоснежка» города Мирного Архангельской области, утвержденный постановлением администрации Мирного от 30 декабря 2015 года № 2020».

Основным видом деятельности МКДОУ № 3 согласно Уставу является образовательная деятельность, присмотр, уход за детьми.

В информационно-телекоммуникационной сети Интернет МКДОУ № 3 имеет свой официальный сайт <http://mkdoy3.ru/>, целью которого является обеспечение права неограниченного круга лиц на доступ к информации.

В соответствии с подпунктом 3.5 пункта 3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ¹ утвержден Порядок² предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта. Муниципальное учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных пунктом 6 данного Порядка⁴. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н³ регламентирован порядок публикации бухгалтерской отчетности учреждений для общего доступа всех заинтересованных лиц. Нарушая пункт 7 Порядка⁴, пункт 24 Федерального стандарта⁵ МКДОУ № 3 в 2018, 2019 году разместило информацию на официальном сайте www.bus.gov.ru не в полном объеме (в составе годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют показатели отчетов о движении денежных средств и Пояснительная записка). Нарушая пункт 15 Федерального стандарта⁴, МКДОУ № 3 представило показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год к публичному раскрытию в информационно-телекоммуникационной сети Интернет с нарушением срока (порядка девяти месяцев).

МКДОУ № 3 является казённым учреждением. Финансовое обеспечение его деятельности осуществляется за счет средств бюджета Мирного и на основании бюджетной сметы. В 2018 году в результате реорганизации к МКДОУ № 3 присоединилось Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение детский сад № 6 «Радуга» города Мирного Архангельской области.

В целях возмещения дополнительных материальных затрат лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, ТК РФ и Законом РФ от 19.02.1993 № 4520-1⁵ устанавливаются государственные гарантии и компенсации о возмещении дополнительных материальных затрат гражданам.

В соответствии со статьей 325 ТК РФ⁶ лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно. Право на компенсацию возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска или его части за первый год работы у данного работодателя. Размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях, устанавливаются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

¹ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями).

² Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с изменениями и дополнениями).

³ Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (с изменениями).

⁴ Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (с изменениями).

⁵ Закон Российской Федерации от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» (с изменениями).

⁶ Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Решением городского Совета депутатов Мирного от 25.12.2015 № 161¹ утверждено Положение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Мирный», и членов их семей (далее – Положение). Данное Положение устанавливает размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета Мирного, и членов их семей.

В соответствии со статьей 4 Закона РФ от 19.02.1993 № 4520-1¹ гарантии и компенсации, установленные для лиц, работающих в организациях, финансируемых за счет местных бюджетов, являются расходными обязательствами муниципальных образований.

Учет расчетов с подотчетными лицами (по оплате проезда в отпуск) ведется с применением Журнала операций расчетов с подотчетными лицами № 3: в 2018 году на счете 208.12 «Расчеты с подотчетными лицами»; в 2019 году на счете 208.14 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме». На момент проведения контрольного мероприятия, нарушая абзац 3 пункта 1.8. раздела 1 Учетной политики², Журналы операций расчетов с подотчетными лицами № 3 не распечатывались. В ходе контрольного мероприятия Журналы операций расчетов с подотчетными лицами № 3 за 2019 год представлены.

В МКДОУ № 3 приказом заведующего от 31 января 2018 года № 16-О.д утверждены должностные инструкции главного бухгалтера и бухгалтера. Данные инструкции разработаны на основании приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22.12.2014 № 1061н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер», который утратил силу 5 апреля 2019 года. Вышеуказанные должностные инструкции не соответствуют требованиям приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» и не определяют точный круг поручений, обязанностей и работ, которые должны выполнять лица, занимающие данные должности.

Выводы

Контрольно-счётной комиссией Мирного было проведено контрольное мероприятие, в ходе которого выявлено:

1) непредставление или несвоевременное представление МКДОУ № 3 необходимых для включения в государственный реестр сведений. Нарушение срока внесения изменений в Устав;

2) нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов муниципального учреждения, путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

3) нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета (должностные инструкции не соответствуют требованиям приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»», что указывает на

¹ Решение городского Совета депутатов от 25.12.2015 № 161 «Об утверждении Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Мирный», и членов их семей».

² Учетная политика для целей бухгалтерского учета Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения детский сад № 3 «Белоснежка» города Мирного Архангельской области (редакция на 2019 год).

непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения;

4) нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики;

5) нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (статья 19 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ¹);

6) нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (Рабочий план счетов (забалансовых счетов) не содержит полного и корректного перечня фактически используемых для отражения хозяйственных операций счетов бухгалтерского учета; в нарушение пункта 10.1.4 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н², присутствуют ошибки, отраженные в регистрах бухгалтерского учета и в оборотах для главной книги (Журналы операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за июнь 2018 года, за июль 2018 года, за август 2019 года);

7) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (формы первичных документов (документы для внутренней бухгалтерской отчетности), касающиеся темы контрольного мероприятия, МКДОУ № 3 не утверждены);

8) несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи распорядителями бюджетных средств, включая внесение в нее изменений;

9) нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения;

10) нарушение порядка ведения кассового плана;

11) нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

12) нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;

13) нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (нарушение требований к оформлению авансового отчета, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н³);

14) нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта. Документы утверждались (подписывались) не лицом, исполняющим обязанности согласно приказу учреждения;

15) нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта. По десяти авансовым отчетам документы возвращены с нарушением сроков (абзац 1 пункта 1.10 раздела 1 Положения); по трем авансовым отчетам денежные средства сданы с нарушением сроков (абзац 2 пункта 1.10 раздела 1 Положения);

16) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. В заявлениях, пред-

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями).

² Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (с изменениями).

³ Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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» (с изменениями).

ставленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, не указана обязательная информация (пункт 1.9 раздела 1 Положения);

17) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. Денежные средства перечислены работнику в отсутствие обязательных подтверждающих документов (статьи 7 и 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹);

18) нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта. Грубые нарушения условий и порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, утвержденных Положением от 25.12.2015 № 161². Приняты к компенсации расходы на оплату проезда в отпуск к нескольким местам отдыха; произведена оплата по фискальным чекам, не входящим в маршрут следования; денежные средства перечислены работнику до утверждения заведующим авансового отчета, в отсутствие обязательных подтверждающих документов (статья 19 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ¹, Положение от 25.12.2015 № 161²) и т.д.;

19) переплаты и непополненные выплаты работникам МКДОУ № 3. Необоснованно (неправомерно) произведена оплата стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в сумме 379 507,32 рублей, в том числе 2018 год – 125 508,87 рублей, 2019 год – 253 998,45 рублей (Положение от 25.12.2015 № 161²). В ходе исполнения (устранения) результатов по Акту в доход бюджета Мирного возвращено (перечислено) 45 498,36 рублей (приложения к Отчету № 17-17.3, 18-18.3, 19-19.3); представлено оправдательных (первичных) документов (справок) на сумму 334 008,96 рублей.

Предложения

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в городской Совет депутатов Мирного и главе Мирного.

2. Рассмотреть материалы контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3. С целью устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, замечаний и недостатков направить предписание Муниципальному казённому дошкольному образовательному учреждению детский сад № 3 «Белоснежка» города Мирного Архангельской области.

Инспектор
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Л. Житникова

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями).

² Решение городского Совета депутатов от 25.12.2015 № 161 «Об утверждении Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Мирный», и членов их семей».