

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
контрольно-счётной комиссии  
Мирного  
\_\_\_\_\_О.Г. Плотникова  
«10» апреля 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 29 ноября 2019 г. № 04/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 № 1 «Ромашка» города Мирного Архангельской области.

Сокращенное наименование: МКДОУ № 1.

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

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

- Акт от 23 марта 2020 г. на 90 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 № 1 за период 2018, 2019 года.

Учредителем МКДОУ № 1 является муниципальное образование «Мирный». Функции и полномочия учредителя МКДОУ № 1 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 Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1 «Ромашка» города Мирного Архангельской области (с учетом изменений), утвержденный постановлением администрации Мирного от 23 ноября 2015 года № 1779 (далее – Устав), зарегистрированный в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, государственный регистрационный номер 1022901465784 от 27 июня 2002 года. В проверяемом периоде в Устав изменения вносились один раз постановлением администрации от 30.01.2019 № 54<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Постановление администрации Мирного от 30.01.2019 № 54 «О внесении изменений в Устав Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1 «Ромашка» города Мирного Архангельской области, утвержденный постановлением администрации Мирного от 23 ноября 2015 года № 1779».

Основным видом деятельности МКДОУ № 1 согласно Уставу является образовательная деятельность в сфере дошкольного образования.

В информационно-телекоммуникационной сети Интернет МКДОУ № 1 имеет свой официальный сайт <http://romashka-mirny.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-ФЗ<sup>1</sup> утвержден Порядок<sup>2</sup> предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта. В соответствии с Порядком<sup>2</sup> предоставления информации муниципальное учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных пунктом 6 Порядка<sup>2</sup>. Нарушая пункт 7 Порядка<sup>2</sup>, МКДОУ №1 в 2018 году разместило информацию на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не в полном объеме (годовая бухгалтерская отчетность, информация о результатах деятельности и об использовании имущества, сравнительная информация о плановых и фактических показателях отсутствует).

Показатели отчетности МКДОУ № 1 за 2019 год на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) полностью отсутствуют, нарушая вышеуказанный пункт.

МКДОУ № 1 является казённым учреждением. Финансовое обеспечение его деятельности осуществляется за счет средств бюджета Мирного и на основании бюджетной сметы.

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 № 4520-1<sup>3</sup> устанавливаются государственные гарантии и компенсации о возмещении дополнительных материальных затрат гражданам.

В соответствии со статьей 325 ТК РФ<sup>4</sup> 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.

Решением городского Совета депутатов от 25.12.2015 № 161<sup>5</sup> 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. Данное Положение<sup>5</sup> 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.

---

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

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> 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).

<sup>4</sup> Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

<sup>5</sup> 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».

В соответствии со статьей 4 Закона РФ от 19.02.1993 № 4520-1<sup>1</sup> гарантии и компенсации, установленные для лиц, работающих в организациях, финансируемых за счет местных бюджетов, являются расходными обязательствами муниципальных образований.

Учет расчетов с подотчетными лицами (на оплату проезда в отпуск) в проверяемом периоде велся в Журнале 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». Нарушая пункт 29 Графика документооборота<sup>2</sup>, Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за 2018 год по месяцам сформирован с нарушением срока, кроме января, августа, декабря. Нарушая пункт 18 Графика документооборота<sup>3</sup>, Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за 2019 год по месяцам сформирован с нарушением срока, кроме апреля и августа.

### Выводы

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

1) непредставление или несвоевременное представление МКДОУ № 1 необходимых для исключения из государственного реестра сведений. При внесении изменений в Устав допущена ошибка. В Выписки из Единого государственного реестра юридических лиц по состоянию на 9 декабря 2019 года установлена ошибка в указании месяца утверждения документа;

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

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

4) нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (статья 19 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ<sup>4</sup>);

5) нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (в приложении № 1 к Учетной политике<sup>5</sup> представлен План счетов для бюджетных, казенных, автономных учреждений, который не соответствует требованиям пункта 19 Федерального стандарта № 256н<sup>6</sup>);

б) 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 №1 не утверждены);

---

<sup>1</sup> 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).

<sup>2</sup> Приказ руководителя учреждения от 31.12.2014 № 169/01-06 «Об утверждении учетной политики на 2015 год» (с изменениями).

<sup>3</sup> Приказ заведующего МКДОУ № 1 от 29.12.2018 № 122/01-06 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2019 год».

<sup>4</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями).

<sup>5</sup> Приказ заведующего МКДОУ № 1 от 29.12.2018 № 122/01-06 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2019 год».

<sup>6</sup> Приказ 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».

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

8) нарушение порядка ведения кассового плана;

9) нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

10) нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;

11) нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (нарушение требований к оформлению авансового отчета, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н<sup>1</sup>);

12) нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта. По двум авансовым отчетам документы сданы с нарушением сроков (абзац 1 пункта 1.10 раздела 1 Положения от 25.12.2015 № 161<sup>2</sup>).

13) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. В заявлениях, представленных 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 от 25.12.2015 № 161<sup>2</sup>);

14) нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта. Приняты к компенсации расходы на оплату проезда в отпуск к нескольким местам отдыха; произведена оплата по фискальному чеку, не входящему в маршрут следования (время прибытия/выбытия), во время отпуска (статья 19 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ<sup>3</sup>, Положение от 25.12.2015 № 161<sup>2</sup>);

15) осуществление расходов, не предусмотренных бюджетом. Нарушения трудовой дисциплины (режима рабочего времени). В результате сумма денежных средств к возмещению 3 041,37 рублей (1448,74+1592,63); В ходе ознакомления с Актом в доход бюджета Мирного возвращено (перечислено) 3 041,37 рублей (приложение к Отчету № 14);

16) переплаты и неположенные выплаты работникам МКДОУ № 1. Необоснованно произведена оплата стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в сумме 237 876,95 рублей, в том числе 2018 год – 119 148,37 рублей, 2019 год – 118 728,58 рублей (Положение от 25.12.2015 № 161<sup>2</sup>). В ходе ознакомления с Актом в доход бюджета Мирного возвращено (перечислено) 45 221,91 рублей (приложение к Отчету № 15); представлено оправдательных (первичных) документов (справок) на сумму 192 655,04 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.

---

<sup>1</sup> 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).

<sup>2</sup> 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».

<sup>3</sup> Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

3. С целью устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, замечаний и недостатков направить предписание Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 «Ромашка» города Мирного Архангельской области.

Инспектор  
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Л. Житникова