

Утвержден
Председателем контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск Н.Н. Муриной
07.06.2016 г.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности использования в 2015 году средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в Комитете имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск»

Основание для проведения проверки: пункт 3 раздела III Плана работы контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2016 год, утвержденного распоряжением от 18.12.2015 № 13-р «Об утверждении плана работы».

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и Мурманской области, нормативных правовых актов муниципального образования ЗАТО г. Североморск, включая соблюдение целевого назначения средств бюджета ЗАТО г. Североморск, при осуществлении расходов на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета.

Объект контрольного мероприятия: Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

Предмет контрольного мероприятия: документы, являющиеся основанием для компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно сотрудникам Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск; приказы о компенсации стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно за 2015 год; приказы о компенсации стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно за предшествующий период на сотрудников, получивших компенсацию стоимости проезда к месту проведения

отпуска и обратно в 2015 году; личные карточки государственных (муниципальных) служащих (унифицированной формы № Т-2 ГС(МС)), личные карточки работников (унифицированной формы № Т-2), содержащие сведения о предоставлении оплачиваемого проезда (компенсации стоимости проезда) к месту проведения отпуска и обратно в 2015 году; бюджетная смета за 2015 год; бюджетная отчетность за 2015 год, а также регистры бюджетного учета, первичные учетные документы, отражающие учет расчетов по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, иные документы.

Проверяемый период: 2015 год.

Срок проведения мероприятия: с 29 апреля 2016 года по 27 июня 2016 года.

Перечень оформленных документов:

- Акт проверки законности и эффективности использования в 2015 году средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно от 27 июня 2016 года.

- Представление от 07.07.2016 № 1.

Результаты контрольного мероприятия

1. Общие сведения

В проверяемом периоде и в настоящее время деятельность Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск осуществляется в соответствии с Положением о Комитете имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 22.12.2009 № 570 (с изменениями) (далее - Положение). Последние изменения в Положение внесены Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 12.04.2016 № 98 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2009 № 570 «Об утверждении Положения «О Комитете имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск» (с изменениями)».

Сокращенное наименование - КИО ЗАТО г. Североморск (далее – Комитет).

Комитет является уполномоченным органом администрации ЗАТО г. Североморск по управлению и распоряжению муниципальной собственностью ЗАТО г. Североморск, входит в структуру администрации ЗАТО г. Североморск и действует в пределах своих полномочий, установленных Положением.

В своей деятельности Комитет руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами Мурманской области, постановлениями и распоряжениями Правительства Мурманской области, Уставом ЗАТО г. Североморск, решениями Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, постановлениями и распоряжениями администрации ЗАТО г. Североморск, а также Положением.

Основными задачами Комитета являются:

- владение, пользование и распоряжение муниципальной собственностью ЗАТО г. Североморск в порядке, определенном Советом депутатов;
- рациональное землепользование и осуществление муниципального контроля за использованием земель на территории муниципального образования;
- организация учета муниципальной собственности;
- реализация на основе действующего законодательства государственной политики приватизации муниципального имущества;
- осуществление отдельных полномочий собственника имущества в отношении закрепляемого за унитарным предприятием, муниципальным казенным учреждением на праве хозяйственного ведения или оперативного управления муниципального имущества;
- осуществление контроля за использованием и сохранностью муниципального имущества ЗАТО г. Североморск.

Для выполнения установленных задач Комитет исполняет следующие функции:

- А) В сфере управления и распоряжения имуществом ЗАТО г. Североморск:

- от имени муниципального образования выступает собственником муниципального имущества, осуществляет полномочия по владению, пользованию, распоряжению муниципальной собственностью в пределах, установленных действующим законодательством, правовыми актами органов местного самоуправления, Положением;

- организует и обеспечивает в установленном порядке оформление передачи в собственность муниципального образования имущества Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и иных юридических и физических лиц, а также обеспечивает передачу муниципальной собственности в федеральную собственность, собственность субъектов Российской Федерации в случаях, установленных законодательством;

- в пределах своей компетенции от имени муниципального образования осуществляет управление принадлежащими ЗАО г. Североморск акциями (вкладами, долями) хозяйственных обществ;

- представляет интересы муниципального образования в пределах своей компетенции в органах управления коммерческих и некоммерческих организаций, имеющих в своем уставном капитале долю муниципальной собственности;

- согласовывает муниципальным предприятиям и учреждениям сделки по распоряжению недвижимым имуществом, а в случаях, установленных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами или уставом организации, совершение иных сделок;

- осуществляет согласование списания, отчуждения, передачи с баланса на баланс объектов движимого муниципального имущества, закрепленного за предприятиями и учреждениями, в случаях, установленных законодательством и в пределах полномочий, установленных правовыми актами органов местного самоуправления;

- согласовывает в случаях, предусмотренных законом, совершение муниципальными предприятиями совершение крупных сделок, сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, и иных сделок;

- осуществляет контроль за перечислением муниципальными унитарными предприятиями части прибыли в бюджет муниципального образования за использование муниципального имущества;

- участвует в проведении проверок, ревизий и инвентаризации в целях осуществления контроля за надлежащим использованием по назначению и сохранностью находящегося в муниципальной собственности имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями и учреждениями, а также муниципального имущества, переданного в пользование в установленном порядке иным физическим и юридическим лицам;

- разрабатывает проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества в соответствии с законодательством о приватизации;

- организует и проводит приватизацию муниципальной собственности, осуществляет контроль за выполнением ее условий;

- заключает от имени муниципального образования договоры аренды, безвозмездного пользования и иных видов пользования с юридическими и физическими лицами муниципального имущества, является правопреемником арендодателя по договорам аренды государственного имущества, переданного в муниципальную собственность;

- осуществляет учет объектов муниципальной собственности; формирует и ведет реестр муниципальной собственности в установленном законом порядке;

- формирует и ведет реестр договоров аренды муниципального нежилого фонда и реестр нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование;

- обеспечивает государственную регистрацию прав собственности муниципального образования на объекты недвижимости;

- организует проведение торгов (конкурсов, аукционов) по продаже прав пользования муниципальным имуществом, а также торгов по продаже муниципального имущества;

- осуществляет мероприятия по приему в муниципальную собственность бесхозяйного имущества;

- организует работу по проведению инвентаризации, экспертизы и оценки муниципального имущества в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации; и т.д.

Б) В сфере землепользования:

- осуществляет функции заказчика при выполнении в интересах муниципального образования землеустроительных работ на территории ЗАТО г. Североморск, в том числе в отношении границ муниципального образования;

- осуществляет согласование местоположения границ земельных участков при проведении кадастровых работ;

- обеспечивает подготовку и выдачу решений об утверждении схем расположения земельных участков на кадастровом плане территории;

- обеспечивает постановку земельных участков на государственный кадастровый учет и внесение изменений характеристик земельных участков в государственный кадастр объектов недвижимости;

- предоставляет сведения о земельных участках, на которые у муниципального образования возникает право собственности при разграничении государственной собственности на землю в установленных законом случаях;

- осуществляет муниципальный земельный контроль за использованием земель ЗАТО г. Североморск;

- ведет учет многодетных семей в целях бесплатного предоставления в собственность земельных участков;

- ведет учет заявлений граждан, нуждающихся в получении садовых, огородных и дачных земельных участков на территории ЗАТО г. Североморск; и т.д.

В) В сфере бюджетных правоотношений и социально-экономического развития:

- осуществляет контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей, начисления, учета, взыскания и принятия решений о возврате (зачете), изменении (ошибочно) уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней, штрафов по ним, администратором которых является Комитет;

- осуществляет мониторинг, контроль, анализ и прогнозирование поступивших средств из соответствующего доходного источника и представляет прогноз поступлений на очередной финансовый год в уполномоченный исполнительный орган муниципальной власти;

- контролирует поступление в местный бюджет средств от использования муниципальной собственности, земель на территории муниципального образования в рамках своей компетенции;

- участвует в разработке прогнозов социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск; и т.д.

Г) В сфере обеспечения законности, правопорядка, охраны прав и свобод граждан:

- представляет интересы муниципального образования в государственных и муниципальных органах, предприятиях и учреждениях всех форм собственности по вопросам, находящимся в компетенции Комитета;

- при реализации полномочий Комитета должностные лица Комитета уполномочены составлять протоколы об административных правонарушениях в случаях, установленных Законом Мурманской области «Об административных правонарушениях»;

- в случае нарушения требований действующего законодательства, правовых актов органов местного самоуправления в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также при нарушении заключенных с Комитетом сделок, предъявляет иски в федеральные суды Российской Федерации и суды Мурманской области о привлечении к ответственности виновных лиц, о взыскании задолженности, штрафных санкций, возмещении убытков, расторжении или изменении договоров; и т.д.

Д) В сфере жилищного, жилищно-коммунального обслуживания:

- ведет учет муниципального жилищного фонда;

- осуществляет от имени муниципального образования ЗАТО г. Североморск: бесплатную передачу в собственность граждан муниципальных жилых помещений; прием жилых помещений от граждан в муниципальную собственность ЗАТО

г. Североморск; прием в собственность муниципального образования выморочных жилых помещений на территории ЗАТО г. Североморск;

- обеспечивает подготовку и выдачу решения о переводе жилых помещений в нежилые и нежилых помещений в жилые помещения в соответствии с полномочиями, возложенными правовыми актами органов местного самоуправления;

- заключает от имени муниципального образования договоры социального найма и договоры найма специализированного жилого помещения с гражданами (нанимателями) на владение и пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда для проживания в них на условиях, установленных Жилищным кодексом, исполняет обязанности наймодателя в пределах, установленных действующим законодательством, правовыми актами органов местного самоуправления, Положением;

- осуществляет уплату обязательных ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД, собственником которого является муниципальное образование ЗАТО г. Североморск;

- осуществляет возмещение расходов обслуживающей организации (управляющей компании) по содержанию и текущему ремонту в части пустующих муниципальных жилых и нежилых помещений;

- организует контроль за техническим состоянием: муниципальных помещений при приеме и передаче, пустующих помещений муниципального фонда.

Комитет является юридическим лицом, состоит на учете как налогоплательщик в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области и внесен в Единый государственный реестр юридических лиц.

Комитет возглавляет председатель, назначаемый и освобождаемый от должности Главой администрации ЗАТО г. Североморск.

Финансирование расходов на содержание Комитета осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Североморск.

2. Проверка законности и эффективности использования в 2015 году средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию расходов на оплату

стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета

В целях возмещения дополнительных материальных и физиологических затрат лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, связанных с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера, Трудовым кодексом Российской Федерации, Законом 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» устанавливаются государственные гарантии и компенсации по возмещению дополнительных материальных и физиологических затрат гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера.

В соответствии со статьей 325 Трудового кодекса Российской Федерации 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 указанных расходов возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации. 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 ЗАТО Североморск от 14.03.2005 № 15 «О гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера» утверждено Положение о гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера (далее – Положение), в

которое решениями Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск от 21.11.2006 № 215, от 18.09.2008 № 415, Совета депутатов ЗАТО город Североморск от 03.09.2013 № 436 вносились изменения и дополнения.

В соответствии с пунктом 3 Положения, гарантии и компенсации для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера, являющихся работниками организаций, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета, членов их семей и лиц, получающих пособия, выплата которых производится из средств местного бюджета, являются расходными обязательствами ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с пунктом 9 Положения:

- Лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета, имеют право на оплачиваемый один раз в два года за счет средств работодателя проезд к месту использования отпуска в пределах территории Российской Федерации и обратно любым видом транспорта, в том числе личным (за исключением такси), а также на оплату стоимости провоза багажа весом до 30 килограммов.

- Оплата стоимости проезда работника личным транспортом к месту использования отпуска и обратно производится по наименьшей стоимости проезда кратчайшим путем. Работодатель также оплачивает стоимость проезда к месту использования отпуска и обратно и провоза багажа совместно проживающим с работником в указанных районах неработающим членам его семьи (мужу, жене, несовершеннолетним детям и детям в возрасте до 23 лет, обучающимся в образовательных учреждениях по очной форме обучения) независимо от времени и места использования отпуска работником.

- Оплата стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работника организации, финансируемой за счет средств местного бюджета, а также проведения отдыха членов его семьи производится перед отъездом работника (членов его семьи) в отпуск (на отдых) исходя из примерной стоимости проезда. Окончательный расчет производится по возвращении из отпуска (места отдыха) на основании предоставленных билетов или других документов.

- Выплаты являются целевыми и не суммируются в случае, если работник своевременно не воспользовался предоставленным ему правом.

- Порядок и условия компенсации расходов устанавливаются постановлением администрации ЗАТО г. Североморск. Гарантии и компенсации предоставляются работнику только по основному месту работы.

- Время проезда к месту использования отпуска и обратно, предоставляемое один раз в два года, не засчитывается в срок отпуска.

На основании пункта 9.5 Положения Постановлением Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 07.11.2008 № 904 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей» утвержден Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей.

В проверяемом периоде действовал Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей в редакции № 4 от 18.09.2014.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 23.12.2014 № 591 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (в первоначальной редакции) на исполнение расходных обязательств в части компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2015 год Комитету были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 355 700,00 рублей.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (в части проверяемых средств) были доведены до Комитета в сумме 355 700,00 рублей до начала финансового года (31 декабря 2014 года) по кодам бюджетной классификации расходов местного бюджета (по кодам главного распорядителя бюджетных средств 913 «Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск», раздела/подраздела 0104 «Функции Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», целевой статьи 9721306 «Компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета», вида расходов 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда») и соответствовали решению о бюджете.

В течение 2015 года справками об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на 2015 финансовый год и на плановый период 2016 и 2017 годов бюджетные ассигнования на компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета были уменьшены в общей сумме на 157 408,23 руб. и составили 198 291,77 руб., что соответствовало Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 23.12.2014 № 591 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями).

Бюджетная смета на 2015 год (в части проверяемых средств) утверждена председателем Комитета 12 января 2015 года в сумме 355 700,00 рублей. В связи с уменьшением бюджетных ассигнований в течение 2015 года, в показатели бюджетной сметы вносились изменения, в результате чего итоговые показатели (в части проверяемых средств) составили в сумме 198 291,77 руб.

В проверяемом периоде Комитету на выплату компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам,

работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета был доведен предельный объем финансирования в сумме 198 291,77 руб.

Согласно отчетным данным и первичным учетным документам Комитетом в 2015 году произведены кассовые выплаты в пределах доведенного объема финансирования в сумме 198 291,77 руб.

Проверкой законного и эффективного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, проведенной сплошным порядком по кассовым и банковским операциям (в части проверяемых средств), нарушений не установлено. Выдача аванса для компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска работника и обратно и окончательный расчет по выданным денежным средствам, в случаях перерасхода выданного аванса, осуществлялись путем перечисления денежных средств на лицевые счета сотрудников Комитета платежными поручениями. Остатки неиспользованных авансов вносились в кассу Комитета по приходным кассовым ордерам с последующим зачислением на лицевой счет получателя бюджетных средств.

Учет операций по движению безналичных денежных средств (на выплату компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета) велся в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами на основании первичных учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по лицевому счету получателя бюджетных средств. Суммы оборотов и остатков денежных средств в журнале операций № 2 соответствовали выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств и данным Главной книги. Нарушений не установлено.

Учет кассовых операций в проверяемом периоде велся в Кассовой книге на основании кассовых документов. Учет операций по движению наличных денежных средств велся в Журнале операций № 1 по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчету кассира. Суммы оборотов и остатков денежных средств в журнале операций № 1 соответствовали отчетам кассира и данным Главной книги. Нарушений не установлено.

2.1. Соблюдение сроков реализации права работников на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно

В 2015 году право на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно реализовано пятью работниками Комитета.

В нарушение пункта 9.1. Положения о гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера, утвержденного Решением Городского Совета ЗАТО Североморск от 14.03.2005 № 15 (ред. от 03.09.2013) «О гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера», пункта 1.1. Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 07.11.2008 № 904 (ред. от 18.09.2014) «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей» (далее – Порядок) одному работнику Комитета расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно компенсированы дважды за один рабочий период, исчисляемый с 01.11.2010 года.

В соответствии с пунктом 1.1. Порядка лицам, состоящим в трудовых отношениях, в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из бюджета ЗАТО г. Североморск, один раз в два года за счет средств

Работодателя компенсируются расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска в пределах Российской Федерации и обратно. Право на компенсацию стоимости проезда возникает у Работника, в том числе при выезде к месту отдыха в период нахождения в отпуске по уходу за ребенком в возрасте до трех лет при условии, что до предоставления отпуска по уходу за ребенком у Работника имелось нереализованное право на проезд в текущем двухгодичном периоде. Начало периода, дающего право Работнику на оплату стоимости проезда, определяется датой начала работы у конкретного Работодателя (дата начала рабочего года). Период непрерывной работы, дающий право на оплату стоимости проезда, определяется в порядке, предусмотренном статьей 121 Трудового кодекса Российской Федерации для исчисления стажа, дающего право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск. Исчисление очередного двухлетнего периода непрерывной работы, дающего право на оплату стоимости проезда, производится Работодателем с календарного дня, следующего за окончанием предыдущего двухлетнего периода.

В соответствии со статьей 121 Трудового кодекса Российской Федерации время отпусков по уходу за ребенком до достижения им установленного законом возраста в стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, не включаются.

Согласно приказам Комитета в период с 01.11.2010 по 31.12.2015 (включительно, где 31.12.2015 – конец проверяемого периода) работник в течении 1336 дней или 16 дней 8 месяцев и 3 лет находился в отпусках по уходу за ребенком, которые в соответствии со статьей 121 Трудового кодекса Российской Федерации не подлежат включению в стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, а, следовательно, и на выплату компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно.

Таким образом, с 01.11.2010 по состоянию на 31.12.2015 (конец проверяемого периода) работником отработано 14 дней 5 месяцев и 1 год, соответственно, двухлетний период, дающий право работнику на компенсацию стоимости проезда к месту отдыха и обратно, не истек.

В связи с нарушением порядка подсчета стажа работы, дающего право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, включением в указанный стаж периодов нахождения работника в отпусках по уходу за ребенком до достижения им установленного законом возраста и компенсированием за указанный период расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в 2012 году, Комитетом в 2015 году неправомерно (второй раз в указанном рабочем периоде) представлено работнику право на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно.

В нарушение Постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (Личная карточка государственного (муниципального) служащего (форма № Т-2ГС(МС)) в разделе «Отпуск» не отражены отпуска, предоставленные работнику по приказам в период работы в организации с 01.11.2010 до конца проверяемого периода – 31.12.2015 (включительно) в общем количестве 540 календарных дней, а также не внесены изменения о сокращении количества календарных дней отпуска по уходу за ребенком.

2.2. Соблюдение порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно неработающим членам семьи работника

В соответствии с приказами Комитета право на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно, совместно проживающим с работником неработающим членам его семьи, использовано тремя работниками.

Место отдыха неработающих членов семьи работников во всех случаях совпадает с местом отдыха избранного самим работником.

2.3. Соблюдение порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно железнодорожным транспортом

В проверяемом периоде компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно железнодорожным транспортом произведена одному работнику Комитета. В соответствии с пунктом 1.4 Порядка работнику выплачена компенсация расходов на оплату стоимости проезда членов его семьи к месту проведения отдыха, избранному работником, и обратно. Согласно представленным документам, проезд к месту отдыха членов семьи работника осуществлен по маршруту Мурманск – Псков железнодорожным транспортом пассажирским поездом в плацкартном вагоне. Отчет о произведенных расходах с приложением проездных документов представлен работником в установленный Порядком срок. Окончательный расчет с работником произведен в установленном порядке.

Нарушений в выплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно железнодорожным транспортом работнику Комитета и неработающим членам его семьи проверкой не установлено.

2.4. Соблюдение порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно воздушным транспортом

В проверяемом периоде компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно авиационным транспортом произведена трем работникам Комитета:

1) В соответствии с пунктом 1.2 Порядка перед отъездом в отпуск, исходя из примерной стоимости проезда, на основании его личного заявления, работнику перечислен аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно. Избранным работником местом отдыха являлся г. Анталья (Турция). Согласно представленным билетам, проезд к месту отдыха осуществлен по маршруту Мурманск – Санкт-Петербург – Анталья воздушным транспортом в салонах экономического класса авиакомпаниями «Нордавиа» и «KAR». Проезд работника обратно осуществлен по маршруту Анталья – Санкт-Петербург – Мурманск воздушным транспортом в салонах экономического класса авиакомпаниями «KAR» и «Нордавиа». В связи с тем,

что в именном проездном документе (билете) стоимость перелета не указана, в соответствии с пунктом 1.3 Порядка расходы по перелету компенсированы на основании справки туристического агентства, продавшего путевку, о стоимости перелета. В связи с проведением отпуска за пределами Российской Федерации расходы работнику компенсированы путем частичной оплаты стоимости перелета пропорционально расстоянию перелета воздушного судна над территорией Российской Федерации, исходя из соотношения расстояния от г. Санкт-Петербург до ближайшего к Государственной границе Российской Федерации по линии следования воздушного судна российского аэропорта, открытого для международных сообщений (г. Сочи), к общему расстоянию перелета от российского аэропорта вылета (прилета) до зарубежного аэропорта прилета (вылета) (Анталья), полученных из справочника расстояний Единого информационного центра воздушного транспорта, размещаемого на интернет-сайте: <http://www.polets.ru>. Отчет о произведенных расходах с приложением проездных документов представлен работником в установленный Порядком срок. В связи с перелетом по электронному пассажирскому билету на воздушном транспорте работником в соответствии с пунктом 3.4 Порядка представлены маршрут/квитанции и посадочные талоны. Окончательный расчет с работником произведен в установленном порядке. Нарушений в выплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно данному работнику проверкой не установлено.

2) В соответствии с пунктом 1.2 Порядка перед отъездом в отпуск, исходя из примерной стоимости проезда, на основании его личного заявления, работнику перечислен аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно. Избранным работником местом отдыха являлся г. Бургас (Болгария). Согласно представленным билетам, проезд к месту отдыха работника и его несовершеннолетнего сына осуществлен по маршруту Мурманск – Санкт-Петербург – Бургас воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией «Россия – Российские авиалинии». Проезд работника обратно осуществлен по маршруту Бургас – Санкт - Петербург – Мурманск воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией «Россия – Российские авиалинии». В связи с тем, что в именном

проездном документе (билете) стоимость перелета не указана, в соответствии с пунктом 1.3 Порядка расходы по перелету компенсированы на основании справки туристического агентства, продавшего билеты, о стоимости перелета. В связи с проведением отпуска за пределами Российской Федерации расходы работнику и его несовершеннолетнего сына компенсированы путем частичной оплаты стоимости перелета пропорционально расстоянию перелета воздушного судна над территорией Российской Федерации, исходя из соотношения расстояния от г. Санкт-Петербург до ближайшего к Государственной границе Российской Федерации по линии следования воздушного судна российского аэропорта, открытого для международных сообщений (г. Сочи), к общему расстоянию перелета от российского аэропорта вылета (прилета) до зарубежного аэропорта прилета (вылета) (Бургас), полученных из справочника расстояний Единого информационного центра воздушного транспорта, размещаемого на интернет-сайте: <http://www.polets.ru>. Авансовый отчет на общую сумму 71 315,55 руб. о произведенных расходах с приложением проездных документов представлен работником в установленный Порядком срок. В связи с перелетом по электронному пассажирскому билету на воздушном транспорте, работником в соответствии с пунктом 3.4 Порядка представлены маршрут/квитанции и посадочные талоны. Окончательный расчет с работником произведен в установленном порядке.

В связи с неправомерным предоставлением в 2015 году работнику права на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, нарушением статьи 121 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 9.1. Положения о гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера, утвержденного Решением Городского Совета ЗАТО Североморск от 14.03.2005 № 15 (ред. от 03.09.2013) «О гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера», пункта 1.1. Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО

г. Североморск, и неработающим членам их семей, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 07.11.2008 № 904 (ред. от 18.09.2014) «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей», в связи с ошибками допущенными при подсчете стажа работы, дающего право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск и включением в указанный стаж периодов нахождения работника в отпусках по уходу за ребенком до достижения им установленного законом возраста, Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск допущено неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 71 315,55 руб.

3) В соответствии с пунктом 1.2 Порядка перед отъездом в отпуск, исходя из примерной стоимости проезда, на основании его личного заявления, работнику перечислен аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно. Избранным работником местом отдыха являлся г. Бургас (Болгария). Согласно представленным билетам, проезд к месту отдыха работника и его несовершеннолетней дочери осуществлен по маршруту Мурманск – Москва – Бургас воздушным транспортом в салонах экономического класса. Проезд работника обратно осуществлен по маршруту Бургас – Санкт-Петербург – Мурманск воздушным транспортом в салонах экономического класса. Проезд его несовершеннолетней дочери обратно осуществлен по маршруту Бургас – Москва – Мурманск воздушным транспортом в салонах экономического класса авиакомпаниями «KGL» и «Трансаэро». В связи с тем, что в проездных документах (билеты по маршруту Бургас – Москва, Москва – Мурманск) стоимость указана в иностранной валюте, в соответствии с пунктом 1.2 Порядка их стоимость была пересчитана в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, соответствующую дате приобретения проездных документов. В связи с тем, что в именных проездных документах (билеты по маршруту Москва – Бургас) стоимость перелета не указана, в соответствии с пунктом

1.3 Порядка расходы по перелету компенсированы на основании справок туристических агентств, продавших билеты, о стоимости перелета. В связи с проведением отпуска за пределами Российской Федерации расходы работнику и его несовершеннолетней дочери компенсированы путем частичной оплаты стоимости перелета пропорционально расстоянию перелета воздушного судна над территорией Российской Федерации, исходя из соотношения расстояния от г. Москва до ближайшего к Государственной границе Российской Федерации по линии следования воздушного судна российского аэропорта, открытого для международных сообщений (г. Сочи), к общему расстоянию перелета от российского аэропорта вылета (прилета) до зарубежного аэропорта прилета (вылета) (Бургас), полученных из справочника расстояний Единого информационного центра воздушного транспорта, размещаемого на интернет-сайте: <http://www.polets.ru>. Отчет о произведенных расходах с приложением проездных документов представлен работником в установленный Порядком срок. В связи с перелетом по электронному пассажирскому билету на воздушном транспорте, работником в соответствии с пунктом 3.4 Порядка представлены маршрут/квитанции и посадочные талоны. Остаток неиспользованного аванса внесен в кассу в установленном порядке. Нарушений в выплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно данному работнику и его несовершеннолетней дочери проверкой не установлено.

2.5. Соблюдение порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно автотранспортом, находящимся в личном пользовании

В проверяемом периоде компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно автотранспортом, находящимся в личном пользовании произведена двум работникам Комитета:

- в соответствии с пунктом 1.2 Порядка перед отъездом в отпуск, исходя из примерной стоимости проезда, на основании его личного заявления, работнику перечислен аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно. Избранным работником местом отдыха являлся г. Опочка Псковской области. Согласно

представленным документам, проезд к месту отдыха и обратно работником осуществлен по маршруту Североморск – Опочка – Североморск личным автотранспортом. В связи с проездом к месту проведения отпуска и обратно на личном автотранспорте стоимость израсходованного топлива компенсирована по расчетной стоимости, определенной для конкретного автомобиля исходя из нормы расхода топлива (в соответствии с методическими рекомендациями Минтранса России), кратчайшего пути следования к месту проведения отдыха и обратно согласно справке автотранспортной организации, осуществляющей междугородные перевозки, и средневзвешенной стоимости одного литра израсходованного топлива по представленным чекам АЗС. Отчет о произведенных расходах с приложением проездных документов представлен работником в установленный Порядком срок. Стоимость израсходованного топлива при проезде к месту отпуска и обратно на личном автотранспорте подтверждена чеками АЗС. Окончательный расчет с работником произведен в установленном порядке.

- в соответствии с пунктом 1.2 Порядка перед отъездом в отпуск, исходя из примерной стоимости проезда, на основании его личного заявления, работнику перечислен аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно. Избранным работником местом отдыха являлся г. Белгород. Согласно представленным документам, проезд к месту отдыха и обратно работником осуществлен по маршруту Североморск – Белгород – Североморск личным автотранспортом. В связи с проездом к месту проведения отпуска и обратно на личном автотранспорте стоимость израсходованного топлива компенсирована по расчетной стоимости, определенной для конкретного автомобиля исходя из нормы расхода топлива (в соответствии с методическими рекомендациями Минтранса России), кратчайшего пути следования к месту проведения отдыха и обратно согласно справке автотранспортной организации, осуществляющей междугородные перевозки, и средневзвешенной стоимости одного литра израсходованного топлива по представленным чекам АЗС. Отчет о произведенных расходах с приложением проездных документов представлен работником в установленный Порядком срок. Стоимость израсходованного топлива при проезде к месту отпуска и обратно на личном автотранспорте подтверждена

чеками АЗС. Остаток неиспользованного аванса внесен в кассу в установленном порядке.

Нарушений в выплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно автотранспортом, находящимся в личном пользовании, работникам Комитета проверкой не установлено.

3. Проверка правильности ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности

В проверяемом периоде ведение бюджетного учета осуществлялось Комитетом в соответствии с единым порядком и общими требованиями, установленными приказом 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» с использованием программного продукта «1С:Предприятие».

В проверяемом периоде выдача под отчет денежных средств, составление и представление отчетов подотчетными лицами осуществлялись в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Комитета от 12.01.2015 № 05/ОС «Об учетной политике Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск» (с учетом изменений, внесенных приказом от 01.07.2015 № 25-1/ОС).

Все авансовые отчеты, представленные к проверке, об использовании денежных средств (в части проверяемых средств) подтверждены первичными документами.

Учет расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств, выдаваемых им под отчет (по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета), велся Комитетом на счете

бюджетного учета 020812000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам».

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов. Записи в журнале операций № 3 производились на основании принятых к учету документов. Данные журналов операций № 3 соответствовали Главной книге и отчетным данным.

Согласно данным бюджетного учета и бюджетной отчетности на счете бюджетного учета 020812000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам» (в части проверяемых средств):

- по состоянию на 01.01.2015 числилась дебиторская задолженность в сумме 20 500,00 руб. (аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно, выданный работнику в декабре 2014 года), кредиторская задолженность отсутствовала;

- по состоянию на 01.01.2016 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала.

Бюджетная отчетность за 2015 год представлена Комитетом в объеме, предусмотренном пунктом 11.1 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями) и в срок, установленный приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.11.2015 № 1162 «О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджетов главных распорядителей средств бюджета, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2015 год, месячной и квартальной отчетности в 2016 году».

Выводы

Проверкой законности и эффективности использования в 2015 году средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, в

Комитете имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск нарушений установлено:

1. В нарушение пункта 9.1. Положения о гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера, утвержденного Решением Городского Совета ЗАТО Североморск от 14.03.2005 № 15 (ред. от 03.09.2013) «О гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера», пункта 1.1. Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 07.11.2008 № 904 (ред. от 18.09.2014) «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей» одному работнику Комитета расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно компенсированы дважды за один не истекший рабочий период, исчисляемый с 01.11.2010 года (в 2012 году и в 2015 году).

2. В связи с неправомерным предоставлением в 2015 году работнику права на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, нарушением статьи 121 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 9.1. Положения о гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера, утвержденного Решением Городского Совета ЗАТО Североморск от 14.03.2005 № 15 (ред. от 03.09.2013) «О гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера», пункта 1.1. Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях,

финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей, утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 07.11.2008 № 904 (ред. от 18.09.2014) «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей», в связи с ошибками допущенными при подсчете стажа работы, дающего право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск и включением в указанный стаж периодов нахождения работника в отпусках по уходу за ребенком до достижения им установленного законом возраста, Комитетом в 2015 году допущено неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 71 315,55 руб. по кодам бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск ГРБС 913 0104 9721306 122 212.

3. В нарушение Постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (Личная карточка государственного (муниципального) служащего (форма № Т-2ГС(МС)) в разделе «Отпуск» не отражены отпуска, предоставленные работнику по приказам в период работы в организации с 01.11.2010 года до конца проверяемого периода – 31.12.2015 (включительно) в общем количестве 540 календарных дней. А также не внесены изменения о сокращении количества календарных дней отпуска по уходу за ребенком.

Аудитор контрольно-счетной палаты

ЗАТО г. Североморск

М.Б. Сорокина