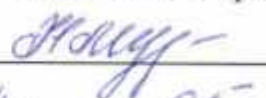


Утверждаю

Председатель контрольно-счетной палаты

ЗАО г. Североморск

 Н.Н. Мурина

« 14 » 05 2018 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ЗАО 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 администрации ЗАО г. Североморск в 2017 году»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1 раздела III Плана работы контрольно-счетной палаты ЗАО г. Североморск на 2018 год, утвержденного распоряжением от 19.12.2017 № 7-р «Об утверждении плана работы».

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

Объект контрольного мероприятия: администрация ЗАО г. Североморск.

Предмет контрольного мероприятия:

- документы, являющиеся основанием для компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам администрации ЗАО г. Североморск;
- распоряжения о компенсации стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно за 2017 год;

- распоряжения о компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно сотрудникам администрации и членам их семей, получившим компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в 2017 году, за предшествующий период;

- личные карточки государственных (муниципальных) служащих (унифицированной формы № Т-2 ГС(МС)), содержащие сведения о предоставлении оплачиваемого проезда (компенсации стоимости проезда) к месту использования отпуска и обратно в 2017 году;

- бюджетная смета за 2017 год, бюджетная отчетность за 2017 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: 2017 год.

Срок проведения мероприятия: с 15 февраля 2018 года по 30 марта 2018 года.

Перечень оформленных документов:

- Акт проверки законности и эффективности использования 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 администрации ЗАТО г. Североморск в 2017 году;

- Возражения администрации ЗАТО г. Североморск на акт Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 30.03.2018г. проверки законности и эффективности использования 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 администрации ЗАТО г. Североморск в 2017 году (исх. от 17.04.2018 № 834);

- Заключение контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на возражения на акт контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 30.03.2018г. проверки законности и эффективности использования 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 администрации ЗАТО г. Североморск в 2017 год (исх. от 15.05.2017 № 46-ОД).

Результаты контрольного мероприятия

1. Общие сведения

В проверяемом периоде администрация ЗАТО г. Североморск действовала на основании «Устава муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Североморск», принятого решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 13.12.2011 № 218 (с изменениями) (далее – Устав).

В соответствии с Уставом администрация ЗАТО г. Североморск (далее – администрация) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, наделенным собственными полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления ЗАТО г. Североморск федеральными законами и законами Мурманской области.

Администрация осуществляет исполнительно-распорядительные полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации, Мурманской области и Уставом, обеспечивает исполнение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Мурманской области, в пределах выделенных ЗАТО г. Североморск на эти цели ресурсов и финансовых средств.

Администрация в пределах своих полномочий издает правовые акты: постановления и распоряжения.

Администрация является юридическим лицом, состоит на учете как налогоплательщик в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2

по Мурманской области и внесена в Единый государственный реестр юридических лиц.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности администрации были открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области.

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

2. Законность и эффективность использования в 2017 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 администрации ЗАТО г. Североморск

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, от 06.12.2016 № 172 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 фактически проживающим с работником неработающим членам его семьи (мужу, жене, несовершеннолетним детям (в том числе усыновленным), за исключением членов семьи работника, которые являются получателями страховой пенсии по старости или страховой пенсии по инвалидности, и которым компенсация такого проезда предусмотрена статьей 34 Закона 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») независимо от времени использования отпуска.

- 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, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета 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, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета 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, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей (далее – Порядок) в редакции от 18.09.2014 № 997 и в редакции от 27.01.2017 № 92.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 27.12.2016 № 176 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2017 год, администрации были утверждены бюджетные ассигнования на общую сумму 600 000,00 руб., из них:

- в сумме 505 000,00 руб. (по кодам бюджетной классификации расходов местного бюджета: коду главного распорядителя бюджетных средств 701 «Администрация ЗАТО г. Североморск», раздела/подраздела 0104 «Функции Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», целевой статьи 0330313060 «Компенсация 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») - программное мероприятие Муниципальной программы 3 «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»;

- в сумме 95 000,00 руб. (по кодам бюджетной классификации расходов местного бюджета: коду главного распорядителя бюджетных средств 701 «Администрация ЗАТО г. Североморск», раздела/подраздела 1004 «Охрана семьи и детства», целевой статьи 9020075560 «Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление государственных полномочий по образованию и деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав», вида расходов 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда») - непрограммная деятельность структурного подразделения администрации - комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав.

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 администрации Управлением финансов в общей сумме 600 000,00 руб. до начала финансового года (28 декабря 2016 года) по кодам бюджетной классификации расходов местного бюджета (по КБК 701 0104 0330313060 122 в сумме 505 000,00 руб., по КБК 701 1004 9020075560 122 в сумме 95 000,00 руб.) и соответствовали решению о бюджете.

Справкой об изменении сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 27.04.2017 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 (по КБК 701 0104 0330313060 122) были увеличены на 500 000,00 руб. и составили 1 005 000,00 руб., что соответствовало Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 27.12.2016 № 176 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями).

Бюджетная смета на 2017 год (в части проверяемых средств) утверждена Главой администрации ЗАТО г. Североморск 16 января 2017 года. В связи с увеличением бюджетных ассигнований на 500 000,00 руб. (по КБК 701 0104 0330313060 122 212) в показатели бюджетной сметы 27 апреля 2017 года были

внесены соответствующие изменения, в результате чего итоговые показатели по КБК 701 0104 0330313060 122 212 составили 1 005 000,00 рублей.

В проверяемом периоде администрации 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 общей сумме 1 013 143,36 руб., из них:

- в сумме 944 683,88 руб. по КБК 701 0104 0330313060 122;
- в сумме 68 459,48 руб. по КБК 701 1004 9020075560 122.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2018 года (ф. 0503127) и первичным учетным документам в 2017 году администрацией произведены кассовые выплаты на компенсацию расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета, на общую сумму 1 004 207,36 руб., из них:

- по КБК 701 0104 0330313060 122 - в сумме 935 747,88 руб., что на 8 936,00 руб. меньше доведенного предельного объема финансирования (944 683,88 – 935 747,88). Неиспользованный остаток бюджетных средств на 01.01.2018 в сумме 8 936,00 руб. в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации зачислен на единый счет бюджета.

- по КБК 701 1004 9020075560 122 - в сумме 68 459,48 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 как путем выдачи денежных средств из кассы по расходным кассовым ордерам (платежным ведомостям), так и

путем перечисления денежных средств на лицевые счета сотрудников администрации платежными поручениями. Остатки неиспользованных авансов вносились в кассу администрации по приходным кассовым ордерам с последующим зачислением на лицевой счет получателя бюджетных средств.

Учет операций по движению безналичных денежных средств (в части проверяемых средств) 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 2017 году право на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно реализовано двадцатью шестью работниками администрации.

Проверкой соблюдения установленных сроков реализации права работника 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 установлено следующее.

Пунктом 9.1. Положения (ред. от 06.12.2016) уставлено, что 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.

Пунктами 1.1., 1.4. Порядка (ред. от 18.09.2014) установлено, что лицам, состоящим в трудовых отношениях в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из бюджета ЗАТО г. Североморск, один раз в два года компенсируются расходы на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска в пределах Российской Федерации и обратно. 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. Выплаты, предусмотренные настоящим Порядком, являются целевыми и не суммируются в случае, когда Работник не воспользовался своим правом на компенсацию проезда. Работодатель в том же порядке компенсирует расходы на оплату стоимости проезда к месту проведения отдыха и обратно и провоза багажа проживающим в районах Крайнего Севера неработающим членам семьи Работника.

Пунктами 1.1., 1.4., 1.9. Порядка (ред. от 27.01.2017), установлено, что муниципальным служащим, состоящим в трудовых отношениях, постоянно или временно в муниципальных учреждениях ЗАТО г. Североморск (далее - работник), расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из бюджета ЗАТО г. Североморск, а также фактически проживающим с работником неработающим членам его семьи, один раз в два года за счет средств работодателя компенсируются расходы на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска работника в пределах Российской Федерации и обратно. Начало двухлетнего периода, дающего

право работнику на компенсацию стоимости проезда, определяется датой начала работы у конкретного работодателя (дата начала рабочего года). Исчисление очередного двухлетнего периода работы, дающего право на компенсацию стоимости проезда, производится работодателем с календарного дня, следующего за окончанием предыдущего двухлетнего периода, за который работник воспользовался правом на компенсацию стоимости проезда. 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. Работодатель в том же порядке компенсирует расходы на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска работника и обратно фактически проживающим с работником, в районах Крайнего Севера, неработающим членам семьи работника. Право на компенсацию стоимости проезда у членов семьи работника возникает одновременно с возникновением такого права у работника.

В нарушение пунктов 1.1. Порядка (ред. от 18.09.2014), пунктов 1.1., 1.4. Порядка (ред. от 27.01.2017) начало периода, дающего право работникам на оплату стоимости проезда, у трех работников не совпадает с датой начала работы (датой начала рабочего года). При этом оснований для исключения из рабочего периода времени, предусмотренного статьей 121 Трудового кодекса Российской Федерации, личные карточки трех муниципальных служащих не содержат, в связи с чем, невозможно дать оценку законности изменения даты начала периода для оплаты стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, указанного в распоряжениях.

2.2. Соблюдение сроков реализации права работника на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно неработающим членам его семьи

В соответствии с распоряжениями администрации право на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно

неработающим членам семьи работника (несовершеннолетним детям) использовано 11 работниками администрации.

Проверкой соблюдения установленных сроков реализации права работника 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 неработающих членов его семьи установлено следующее.

В нарушение пункта 9.1. Положения, пунктов 1.1., 1.4. Порядка (ред. от 18.09.2014), пунктов 1.1., 1.4., 1.9. Порядка (ред. от 27.01.2017) в 2015 году на основании распоряжения администрации оплачен проезд к месту использования отпуска и обратно несовершеннолетних детей работника: дочери и сына за период с 03.11.2014 по 02.11.2016, тогда как самому работнику на основании распоряжения администрации в 2015 году оплачен проезд за период с 03.11.2013 по 02.11.2015. В 2017 году на основании распоряжения администрации оплачен проезд к месту использования отпуска и обратно несовершеннолетнего сына работника за период с 03.11.2015 по 02.11.2017, так же, как и самому работнику, таким образом, период с 03.11.2015 года по 02.11.2016 года для компенсации стоимости проезда к месту отдыха и обратно несовершеннолетнего ребенка включен дважды.

Кроме того, сведения об оплате проезда, отраженные в личной карточке государственного (муниципального) служащего (форма № Т-2ГС(МС)) не совпадают с фактически реализованным правом компенсации стоимости проезда к месту отдыха работника и ее несовершеннолетних детей, представленных по распоряжениям администрации.

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 семи работникам администрации.

В соответствии с пунктом 2.1. Порядка (ред. от 27.01.2017) при проезде к месту использования отпуска (отдыха) и (или) обратно железнодорожным транспортом компенсация стоимости проезда производилась работникам исходя из фактической стоимости проезда, но не выше стоимости проезда в вагоне повышенной комфортности, отнесенном к вагону экономического класса с четырехместным купе скорого фирменного поезда.

В соответствии с пунктом 2.2. Порядка (ред. от 27.01.2017) при проведении отпуска (отдыха) за пределами Российской Федерации работникам компенсировались расходы по проезду до (от) ближайшей к Государственной границе Российской Федерации железнодорожной станции на основании предоставленной справки железнодорожной кассы о стоимости такого проезда.

Отчеты о произведенных расходах с приложением проездных документов представлены работниками в установленный Порядком срок.

Нарушений в выплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно железнодорожным транспортом 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 воздушным транспортом произведена девятнадцати работникам администрации. Проверкой установлено.

В нарушение пункта 3.3. Порядка (ред. от 27.01.2017), устанавливающего, что при следовании работника к месту проведения отпуска (отдыха) за пределы территории Российской Федерации воздушным транспортом без посадки в ближайшем к месту пересечения государственной границы Российской Федерации аэропорту, размер компенсации стоимости проезда определяется как процентная часть стоимости воздушной перевозки согласно перевозочному документу (билету), соответствующая процентному отношению расстояния, рассчитанного по

ортодромии маршрута полета воздушного судна в воздушном пространстве Российской Федерации (ортодромия по Российской Федерации), к общей ортодромии маршрута полета воздушного судна, работнику, следовавшему к месту отдыха за пределы территории Российской Федерации (г. Тель-Авив, Израиль) по маршруту Мурманск – Москва (Шереметьево) – Тель-Авив (Бен Гурион) – Москва (Шереметьево) – Мурманск без посадки в ближайшем к месту пересечения государственной границы Российской Федерации аэропорту, размер компенсации стоимости проезда определен не к общей ортодромии маршрута полета воздушного судна до аэропорта Тель-Авив (Бен Гурион), а до аэропорта Тель-Авив (Овда).

Согласно представленному билету, стоимость воздушной перевозки по маршруту Мурманск – Москва (Шереметьево) – Тель-Авив (Бен Гурион) – Москва (Шереметьево) – Мурманск составила 25 954,00 руб. Ортодромия по отношению к аэропорту назначения Тель-Авив (Бен Гурион) составляет 50,52 %, таким образом, сумма компенсации расходов, подлежащая к возмещению, составляет 13 111,96 руб. (25 954,00 руб. * 50,52 %).

Согласно авансовому отчету работнику компенсированы расходы в сумме 12 413,80 руб., таким образом, недоплата составляет 698,16 руб. (13 111,96 – 12 413,80).

В нарушение пункта 1.5. Порядка (ред. от 27.01.2017) устанавливающего, что расходы работника, связанные с оплатой платных услуг за приобретение проездных документов (билетов) (сбор за услуги агентства (иной организации) по оформлению проездных документов (билетов), плата за их доставку), предоставлением справок и (или) отметок, упоминаемых в настоящем Порядке, а также осуществлением добровольного страхования пассажира, не компенсируются, трем работникам компенсированы расходы, не подлежащие компенсации, а именно:

1. По авансовому отчету работника приняты к учету и оплачены платежные сборы за оформление билетов.

При следовании работника к месту отдыха - г. Симферополь по маршруту Мурманск – Симферополь воздушным транспортом в салоне экономического класса оплачен платежный сбор в сумме 225,00 руб.

Стоимость воздушной перевозки по маршруту Мурманск – Симферополь согласно представленному электронному билету (маршрут/квитанции), по указанному в билете тарифу, составляет 16 000,00 руб. Фактически, по предъявленному билету, возмещены расходы в сумме 16 225,00 руб. (с учетом разницы между платежным сбором на сумму 464,00 руб. и представленной скидкой на сумму 239,00 руб.).

В результате чего неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 225,00 руб.

Пунктом 3.4. Порядка (ред. от 27.01.2017) установлено, что при осуществлении проезда к месту проведения отпуска по электронному пассажирскому билету на воздушном транспорте представляется маршрут/квитанция электронного пассажирского билета, содержащая обязательные реквизиты, предусмотренные приказом Минтранса России от 08.11.2006 № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации» (далее – приказ Минтранса). Приказом Минтранса (ред. от 15.02.2016) установлено, что обязательным реквизитом электронного билета является тариф.

Кроме того, приказом Минтранса установлено, что:

- электронный пассажирский билет и багажная квитанция в гражданской авиации (далее - электронный билет) представляет собой документ, используемый для удостоверения договора перевозки пассажира и багажа, в котором информация о воздушной перевозке пассажира и багажа представлена в электронно-цифровой форме;

- наличие электронного полетного купона и маршрут/квитанции является обязательным;

- маршрут/квитанция, электронный полетный, электронный контрольный, электронный агентский купоны содержат сведения о перевозке пассажира и багажа;

- маршрут/квитанция оформляется и выдается пассажиру обязательно;

- маршрут/квитанция является документом строгой отчетности.

В нарушение пунктов 1.5., 3.4. Порядка (ред. от 27.01.2017), Приказа Минтранса неправомерно приняты к учету маршрутные квитанции двух электронных

билетов, не содержащие обязательные реквизиты (тарифы), на основании которых компенсирована стоимость перелета работника воздушным транспортом в сумме 16 099,00 руб. и его несовершеннолетнего сына в сумме 14 526,00 руб., а именно:

- для компенсации стоимости проезда обратно из места отдыха работника представлена маршрутная квитанция электронного билета по маршруту Симферополь – Мурманск, не содержащая сведения о тарифе, а содержащая информацию об оплате в сумме 16 099,00 руб., при этом в билете указано, что цена указана с учетом скидок и сборов за оформление билета;

- для компенсации стоимости проезда к месту отдыха несовершеннолетнего ребенка работника представлена к компенсации маршрутная квитанция электронного билета по маршруту Мурманск - Симферополь, не содержащая сведения о тарифе, а содержащая информацию об оплате в сумме 14 526,00 руб., при этом в билете указано, что цена указана с учетом скидок и сборов за оформление билета.

В результате чего неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 30 625,00 руб.

2. По авансовому отчету работника приняты к учету и оплачены сборы и другие выплаты.

При следовании несовершеннолетнего сына работника от места отдыха - г. Симферополь воздушным транспортом в салоне экономического класса по маршруту Симферополь – Мурманск оплачены сбор и другие платы на общую сумму 434,67 руб.

В результате чего неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 434,67 руб.

3. По авансовому отчету работника приняты к учету и оплачены сервисные сборы.

Вместе с работником в отпуск следовали ее несовершеннолетние дети. Избранным работником местом отдыха являлся г. Ейск. Согласно представленным билетам проезд к месту отдыха и обратно работника и членов ее семьи осуществлен по маршруту Мурманск – Москва – Ростов-на-Дону – Санкт-Петербург – Мурманск воздушным транспортом в салоне экономического класса.

Общая стоимость воздушной перевозки по вышеуказанному маршруту согласно представленным электронным билетам (маршрут/квитанциям) составила 64 750,00 руб. Фактически расходы по билетам возмещены в сумме 67 253,23 руб. (в том числе сервисный сбор на общую сумму 2 503,23 руб.).

В результате чего неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 2 503,23 руб.

4. По авансовому отчету работника принят к учету и оплачен сервисный сбор.

Согласно предъявленному электронному билету (маршрут/квитанции), выданной ООО «Тикетс Ру», работник следовал к месту отдыха - г. Киев и обратно воздушным транспортом в салоне экономического класса по маршруту Мурманск – Москва – Минск – Киев – Кишинев – Москва – Мурманск с посадкой на территории Российской Федерации в Москве. Тариф стоимости перелета согласно представленному электронному билету, составляет 0,00 рублей, сервисный сбор составляет 20 028,00 руб. На основании справки № Ф1А-02-38638 от 9 августа 2017г. о стоимости проезда воздушным транспортом, выданной ООО «Вэртас – Мурманск», работнику компенсирована стоимость перелета в сумме 20 500,00 руб., превышающая фактическую стоимость перелета на 472,00 руб. (20 500,00 руб. – 20 028,00 руб.), а стоимость расходов, подлежащих компенсации - на 20 028,00 руб.

В результате чего неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 20 500,00 руб.

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

Проверкой соблюдения порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно автотранспортом, находящимся в личном пользовании, установлено следующее.

В нарушение пунктов 1.2. и 6.3. Порядка (ред. от 27.01.2017) при компенсации стоимости проезда работника личным транспортом к месту использования отпуска и

обратно (кратчайшим путем), четырем работникам возмещение расходов произведено ниже расчетной стоимости, определяемой для конкретного автотранспортного средства исходя из нормы расхода топлива, и кратчайшего пути следования к месту проведения отпуска и обратно согласно справке автотранспортной организации, осуществляющей междугородные перевозки, и средневзвешенной стоимости одного литра израсходованного топлива по представленным чекам АЗС, а именно:

1. Согласно Справке (Расчету расхода топлива на транспорт для проезда по автомобильным дорогам России) от 04.05.2017 № 634, выданной ООО «Мурманский автовокзал», кратчайшее расстояние по маршруту г. Североморск – г. Саратов – г. Североморск составляет 5 210 км, расход топлива марки АИ – 95 для автомобиля марки VOLVO XC – 60 составляет 563 литра.

Согласно чекам АЗС, представленным работником к авансовому отчету, фактический расход топлива по маршруту следования составил 577,1 литра на общую сумму 23 214,34 руб., средневзвешенная стоимость израсходованного топлива составила 40,23 руб. за 1 литр (23 214,34 руб./577,1 л), таким образом, в соответствии с п. 6.3. Положения компенсации подлежало 22 649,49 руб. (40,23 руб.*563 л).

Фактически компенсация расходов по оплате проезда к месту использования отпуска работника и обратно произведена в сумме 20 814,34 руб.

Недоплата составила 1 835,15 руб. (22 649,49 - 20 814,34).

2. Согласно Справке о стоимости проезда на личном автотранспорте от 30.05.2017, выданной Узловыми транспортно-экспедиционными перевозками (УТЭП), кратчайшее расстояние по маршруту г. Североморск – пос. Кучугуры (Краснодарский край) – г. Североморск составляет 6 712 км, расход топлива марки АИ - 95 для автомобиля марки MITSUBISHI OUTLENDER 2.0 составляет 617,5 литра.

Согласно чекам АЗС, представленным работником к авансовому отчету, фактический расход топлива по маршруту следования составил 798,18 литра на общую сумму 32 409,93 руб., средневзвешенная стоимость израсходованного топлива составила 40,61 руб. за 1 литр (32 409,93 руб./798,18 л), таким образом, в соответствии с п. 6.3. Положения компенсации подлежало 25 076,68 руб. (40,61 руб.*617,5 л).

Фактически компенсация расходов по оплате проезда к месту использования отпуска работника и обратно произведена в сумме 24 947,16 руб.

Недоплата составила 129,52 руб. (25 076,68 - 24 947,16).

3. Согласно Справке о стоимости проезда на личном автотранспорте от 26.07.2017, выданной Узловыми транспортно-экспедиционными перевозками (УТЭП), кратчайшее расстояние по маршруту г. Североморск – Туапсе – г. Североморск составляет 6 924 км, расход топлива марки АИ - 92 для автомобиля марки MITSUBISHI PAGERO составляет 865,5 литра.

Согласно чекам АЗС, представленным работником к авансовому отчету, фактический расход топлива по маршруту следования составил 867,59 литра на общую сумму 32 749,65 руб., средневзвешенная стоимость израсходованного топлива составила 37,75 руб. за 1 литр (32 749,65 руб./867,59 л), таким образом, в соответствии с п. 6.3. Положения компенсации подлежало 32 672,63 руб. (37,75 руб.*865,5 л).

Фактически компенсация расходов по оплате проезда к месту использования отпуска работника и обратно произведена в сумме 32 283,15 руб.

Недоплата составила 389,48 руб. (32 672,63 - 32 283,15).

4. Согласно Справке о стоимости проезда на личном автотранспорте от 23.08.2017, выданной Узловыми транспортно-экспедиционными перевозками (УТЭП), кратчайшее расстояние по маршруту Санкт-Петербург – Геленжик – г. Североморск составляет 5 505 км, расход топлива марки АИ - 95 для автомобиля марки Mercedes-Benz C 300 составляет 605,5 литра.

Согласно чекам АЗС, представленным работником к авансовому отчету, фактический расход топлива по маршруту следования составил 677,63 литра на общую сумму 28 089,37 руб., средневзвешенная стоимость израсходованного топлива составила 41,45 руб. за 1 литр (28 089,37 руб./677,63 л), таким образом, в соответствии с п. 6.3. Положения компенсации подлежало 25 097,98 руб. (41,45 руб.*605,5 л).

Фактически компенсация расходов по оплате проезда к месту использования отпуска работника и обратно произведена в сумме 24 403,66 руб.

Недоплата составила 694,32 руб. (25 097,98 - 24 403,66).

3. Проверка правильности ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности

В проверяемом периоде ведение бюджетного учета осуществлялось отделом бухгалтерского учета и отчетности администрации 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 распоряжением администрации.

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 администрацией 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 по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 дебиторская и кредиторская задолженность (в части проверяемых средств) отсутствовала.

Бюджетная отчетность за 2017 год представлена администрацией 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.

В нарушение требований, установленных Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (приложение № 5 к приказу 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») в авансовых отчетах (ф. 0504505) установлены множественные случаи, когда на лицевой стороне авансового отчета подотчетными лицами не заполняются сведения по строке «Приложение: _____ документов на _____ листах», количество документов и листов указанных в отчете не соответствует количеству документов и листов фактически приложенных к отчету, на оборотной стороне авансового отчета документы, приложенные к авансовым отчетам, не нумеровались подотчетными лицами в порядке их записи в отчете.

Выводы

Проверкой законности и эффективности использования в 2017 году средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, в администрации ЗАТО г. Североморск выявлены финансовые и нефинансовые нарушения действующего законодательства и нормативных документов.

Финансовые нарушения составили в общей сумме 58 034,53 руб., из них:

1. Неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск на общую сумму 54 287,90 руб., в том числе:

1.1. В связи с нарушением пункта 1.5. Порядка (ред. от 27.01.2017) и компенсацией расходов работников, связанных с оплатой платных услуг за приобретение проездных документов (билетов) (сбор за услуги агентства (иной организации) по оформлению проездных документов (билетов) неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 23 662,90 руб.

1.2. В связи с нарушением пунктов 1.5., 3.4. Порядка (ред. от 27.01.2017), Приказа Минтранса и компенсацией стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно по маршрутным квитанциям электронных пассажирских билетов, не содержащих обязательных реквизитов, предусмотренных приказом Минтранса России от 08.11.2006 № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации» (тарифов), а содержащих лишь информацию о том, что цена указана с учетом скидок и сборов за оформление билета, неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 30 625,00 руб.

По результатам проверки нарушения устранены.

2. Недоплаты на общую сумму 3 746,63 руб., из них:

2.1. В связи с нарушением пункта 3.3. Порядка (ред. от 27.01.2017) и расчета по ортодромии маршрута полета воздушного судна в воздушном пространстве Российской Федерации, не к общей ортодромии маршрута полета воздушного судна недоплата по авансовому отчету работника составляет 698,16 руб.

2.2. В связи с нарушением 212. пунктов 1.2. и 6.3. Порядка (ред. от 27.01.2017) и компенсацией стоимости проезда работников личным автотранспортом к месту использования отпуска и обратно (кратчайшим путем), ниже расчетной стоимости, определяемой для конкретного автотранспортного средства исходя из нормы расхода топлива, и кратчайшего пути следования к месту проведения отпуска и обратно согласно справке автотранспортной организации, осуществляющей междугородные перевозки, и средневзвешенной стоимости одного литра израсходованного топлива по представленным чекам АЗС, общая сумма недоплат составила 3 048,47 руб.

По результатам проверки нарушения устранены.

Нефинансовые нарушения:

1. Проверкой соблюдения сроков реализации права работников на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно установлено, что в нарушение пунктов 1.1. Порядка (ред. от 18.09.2014), пунктов 1.1., 1.4. Порядка (ред. от 27.01.2017) у трех работников начало периода, дающего право работникам на оплату стоимости проезда, не совпадает с датой начала работы (датой начала рабочего года). При этом оснований для исключения из рабочего периода времени, предусмотренного статьей 121 Трудового кодекса Российской Федерации личные карточки трех муниципальных служащих не содержат, в связи с чем, невозможно дать оценку законности изменения даты начала периода для оплаты стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, указанного в распоряжениях.

2. Проверкой соблюдения сроков реализации права работника на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно неработающим членам его семьи установлено, что в нарушение

пункта 9.1. Положения, пунктов 1.1., 1.4. Порядка (ред. от 18.09.2014), пунктов 1.1., 1.4., 1.9. Порядка (ред. от 27.01.2017) в 2015 году на основании распоряжения администрации оплачен проезд к месту использования отпуска и обратно несовершеннолетних детей работника: дочери и сына за период с 03.11.2014 по 02.11.2016, тогда как самому работнику на основании распоряжения администрации в 2015 году оплачен проезд за период с 03.11.2013 по 02.11.2015. В 2017 году на основании распоряжения администрации оплачен проезд к месту использования отпуска и обратно несовершеннолетнего сына работника за период с 03.11.2015 по 02.11.2017, так же, как и самому работнику, таким образом, период с 03.11.2015 года по 02.11.2016 года для компенсации стоимости проезда к месту отдыха и обратно несовершеннолетнего ребенка работника, включен дважды.

Кроме того, сведения об оплате проезда, отраженные в личной карточке государственного (муниципального) служащего (форма №Т-2ГС(МС)) не совпадают с фактически реализованным правом компенсации стоимости проезда к месту отдыха работника и обратно и ее несовершеннолетних детей, представленных по распоряжениям администрации.

По результатам проверки нарушение устранено.

3. В нарушение требований, установленных Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (приложение № 5 к приказу 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») в авансовых отчетах (ф. 0504505) установлены множественные случаи, когда на лицевой стороне авансового отчета подотчетными лицами не заполняются сведения по строке

«Приложение: _____ документов на _____ листах», количество документов и листов указанных в отчете не соответствует количеству документов и листов фактически приложенных к отчету, на оборотной стороне авансового отчета документы, приложенные к авансовым отчетам, не нумеровались подотчетными лицами в порядке их записи в отчете.

Аудитор контрольно-счетной палаты
ЗАО г. Североморск



М.Б. Сорокина