

УТВЕРЖДАЮ

И.О. председателя Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

 И.В. Алексеева

18.01.2019 г.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2017 году Муниципальному бюджетному учреждению «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание»

Основание для проведения проверки: пункт 2 раздела III Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2018 год, утвержденным Распоряжением от 19.12.2017 № 7-р «Об утверждении плана работы».

Предмет контрольного мероприятия: проверка использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2017 году Муниципальному бюджетному учреждению «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание».

Цели контрольного мероприятия:

- проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

- проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на иные цели.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание».

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 08 ноября по 14 ноября 2018 года и с 12 декабря по 28 декабря 2018 года.

Проверяемый период: 2017 год.

Проверка проведена аудитором Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск Алексеевой И.В.

Перечень оформленных документов по результатам проведения проверки:

- Акт проверки использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2017 году Муниципальному бюджетному учреждению «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» от 28.12.2018 года;
- Представление от 18.01.2018 № 01.

Возражения или замечания в Контрольно-счетную палату директором МБУ «АХТО» или иными уполномоченными должностными лицами объекта контроля по результатам контрольного мероприятия не направлялись.

Ответ на акт проверки от 28.12.2018 года представлен директором МБУ «АХТО» 16.01.2018 года с сообщением о том, что неправомерно израсходованные средства субсидии на иные цели на общую сумму 16 933 руб. 48 коп. будут взысканы и перечислены в доход бюджета ЗАТО г. Североморск до 31.01.2019 года.

Нормативно - правовое регулирование области проверки

При проведении проверки использовались нормативные правовые акты:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации;
4. Трудовой кодекс Российской Федерации;
5. Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
6. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
7. Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
8. Приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 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»;
9. Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения и Инструкции по его применению»;
10. Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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»;

12. Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

13. Приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

14. Приказ Казначейства России от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства»;

15. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

16. Устав муниципального образования ЗАТО г. Североморск, принятый решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 13 декабря 2011 г. № 218 (с изменениями и дополнениями);

17. Решение Совета депутатов от 27.12.2016 № 176 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями);

18. Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 12.05.2016 г. №522 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели»;

19. Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2016 №1754 «О мерах по реализации Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

20. Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 10.01.2017 № 861 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Администрация ЗАТО г. Североморск является учредителем»;

21. Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 15.06.2016 № 718 «Об

оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО г. Североморск»;

22. Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 22.01.2015 № 44 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений «АХТО» и «МФЦ», подведомственных администрации ЗАТО г. Североморск» (с изменениями);

23. Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

24. Приказ Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

25. Решение 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»;

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

27. Постановление администрации ЗАТО г. 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».

Проверка проведена выборочным методом.

Результаты контрольного мероприятия

1. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия и сферы его деятельности.

Муниципальное бюджетное учреждение «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» (далее – МБУ «АХТО») создано в соответствии с Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 03.06.2013 № 546 «О создании путем учреждения Муниципального бюджетного учреждения «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание».

В проверяемом периоде деятельность МБУ «АХТО» осуществлялась в

соответствии с Уставом, утверждённым постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 03.06.2013 № 546 (с изменениями).

Целями деятельности, для которых создано МБУ «АХТО», являются:

- организация эффективной эксплуатации и обслуживание муниципального имущества ЗАТО г. Североморск, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, а также имущества, находящегося в пользовании в соответствии с договорами гражданско-правового характера, предназначенного для размещения органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск;

- решение вопросов материально-технического обеспечения и транспортного обслуживания органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск.

Полное официальное наименование - Муниципальное бюджетное учреждение «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание».

Сокращенное наименование: МБУ «АХТО».

МБУ «АХТО» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1135110000255, состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области с присвоенным ИНН – 5110004208, КПП – 511001001.

Юридический адрес и почтовый адрес: 184606, Мурманская область, город Североморск, улица Ломоносова, дом 8.

Учредителем МБУ «АХТО» является муниципальное образование ЗАТО г. Североморск в лице администрации ЗАТО г. Североморск (далее Учредитель).

МБУ «АХТО» - юридическое лицо, являющееся некоммерческой организацией, созданной для эффективной эксплуатации и обслуживания муниципального имущества, принадлежащего администрации ЗАТО г. Североморск, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями).

Директор Учреждения исполняет функции единоличного исполнительного органа и осуществляет непосредственное управление Учреждением.

В проверяемом периоде обязанности директора МБУ «АХТО» исполнял Орлов Андрей Вениаминович, назначенный на должность распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск от 20.06.2013 № 768-р «О назначении на должность директора Муниципального бюджетного учреждения «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание»».

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МБУ «АХТО» являются:

- имущество, закреплённое за ним на праве оперативного управления;
- субсидии из муниципального бюджета на выполнение муниципального задания;
- средства, выделяемые целевым назначением в соответствии с целевыми программами;
- бюджетные инвестиции и субсидии на иные цели;
- дары и пожертвования российских и иностранных юридических и физических лиц;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

2. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Муниципальное задание МБУ «АХТО» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее - муниципальное задание) утверждено распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2016 г. № 1301-р в соответствии с полномочиями, установленными частью 3 статьи 69.2, пунктом 9 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальное задание сформировано и утверждено с соблюдением требований части 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации по форме, утвержденной постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 № 30 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Муниципальным заданием установлены две муниципальных услуги: «Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности» с объемным показателем 119,204 тыс. кв.метров, «Оказание информационных услуг на основе архивных документов» с объемным показателем 600 единиц, и три муниципальных работы: «Обеспечение сохранности и учет архивных документов» с объемным показателем 34 единицы, «Техническое сопровождение и эксплуатация, вывод из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры» с объемным показателем 23 единицы, «Организация и осуществление транспортного обслуживания

должностных лиц, государственных органов и государственных учреждений» с объемным показателем 10080 машино-часов. Муниципальные услуги и муниципальные работы определены в соответствии с распоряжением администрации ЗАТО г.Североморск от 27.12.2016 № 909-р «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых находящимися в ведении администрации ЗАТО г.Североморск муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности» (в ред. от 27.12.2016 № 1295-р) (далее – Ведомственный перечень).

Отчеты о выполнении муниципального задания в 2017 году сформированы с соблюдением сроков, установленных муниципальным заданием и соответствуют форме отчета о выполнении муниципального задания, установленной Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Проверкой полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2017 год нарушений не установлено. Плановые показатели объемов муниципальных услуг (работ) отраженные в отчете о выполнении муниципального задания за 2017, соответствуют объемным показателям, указанным в муниципальном задании, а также данным формы 0503762 к годовой бухгалтерской отчетности «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания».

3. Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета ЗАТО г. Североморск субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В соответствии с пунктом 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (далее - субсидия на выполнение муниципального задания).

В проверяемом периоде предоставление субсидии на выполнение муниципального задания осуществлялось на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенного администрацией ЗАТО г. Североморск и МБУ «АХТО» 28.12.2016 года (далее - Соглашение).

Соглашением определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе, объем и сроки перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в течение финансового года.

Объем субсидии на выполнение муниципального задания, определенный Соглашением от 28.12.2016, составил 45 212573 руб. Дополнительными соглашениями № 1 от 18.05.2017 и № 2 от 31.08.2017 в график перечисления субсидии на выполнение муниципального задания были внесены изменения.

Пунктом 2.1.2 Соглашения установлена обязанность Учредителя перечислять Учреждению субсидию на выполнение муниципального задания в сроки и в суммах, установленных графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью Соглашения.

Проверкой установлено, что **в нарушение условий заключенного Соглашения график перечисления субсидии на выполнение муниципального задания на лицевой счет Учреждения по срокам перечисления субсидии в течение проверяемого периода не соблюдался.** Так, например, субсидии со сроком перечисления до 15.11.2017 были фактически перечислены только в декабре 2017 года. Сведения о поступлении в 2017 году на лицевой счет № 20496Щ11720 субсидии на выполнение муниципального задания МБУ АХТО прилагаются к акту.

4. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения

Формирование и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «АХТО» осуществлялось в соответствии с Постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 10.01.2017 № 861 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Администрация ЗАТО г.Североморск является учредителем» (далее – Порядок составления и утверждения плана ФХД № 861).

План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «АХТО» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы (далее – план ФХД на 2017 год) составлен, подписан главным бухгалтером МБУ «АХТО», утвержден приказом директора МБУ «АХТО» от 28.12.2016 № 141-ОД, согласован с Учредителем без нарушения сроков. План ФХД на

2017 утвержден с учетом остатков средств на начало планируемого периода. Показатели в плане ФХД на 2017 подтверждены расчетами-обоснованиями.

В течение 2017 года приказами директора МБУ «АХТО» в план ФХД ежемесячно вносились изменения. Все внесенные изменения подтверждены расчетами-обоснованиями.

Сведения об исполнении плана ФХД МБУ «АХТО» представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений (по данным плана ФХД на 01.01.2017)	Утверждено плановых назначений (по данным плана ФХД на 28.12.2017)	Отклонение (3-2)	Исполнено плановых назначений (по данным ф.0503737)	Не исполнено плановых назначений (3-4)	% исполнения (4/3)
1	2	3	4	5	6	7
Субсидия на выполнение муниципального задания						
Поступления	45 212 573,00	45 212 573,00	0,00	45 212 573,00	0,00	100,0%
Расходы всего, в том числе:	49 451 133,69	49 451 133,69	0,00	47 647 335,87	1 803 797,82	96,4%
Заработная плата	27 110 517,86	27 295 306,31	+ 184 788,45	27 295 306,31	0,00	100,0%
Начисления на выплаты по оплате труда	8 187 376,39	8 002 420,55	-184 955,84	8 002 420,55	0,00	100,0%
Прочие выплаты	136 570,23	186 737,62	+50 167,39	151 564,52	35 173,10	81,2%
Расходы на закупку товаров, работ, услуг	13 953 668,97	13 773 668,97	-180 000,00	12 034 281,05	1 739 387,92	87,4%
Уплата налогов, сборов и иных платежей	63 000,24	193 000,24	+130 000,00	163 763,44	29 236,80	84,8%
Результат исполнения	-4 238 560,69	-4 238 560,69	0,00	-2 434 762,87	-1 803 797,82	x
Остаток средств на начало года	4 238 560,69	4 238 560,69	0,00	x	x	x
Остаток средств на конец года	x	x	x	x	x	x
Субсидии на иные цели						
Поступления	15 084 000,00	17 002 853,24	+1 918 853,24	17 002 853,24	0,00	100,0%
Расходы всего, в том числе:	15 084 000,00	17 390 353,24	+2 306 353,24	17 289 816,72	100 536,52	99,4%

Выплаты работникам	500 000,00	916 407,47	+416 407,47	861 257,17	55 150,30	94,0%
Расходы на закупку товаров, работ, услуг	14 284 000,00	15 786 445,77	+1 502 445,77	15 780 768,11	5 677,66	100,0%
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан	300 000,00	687 500,00	+387 500,00	647 791,44	39 708,56	94,2%
Результат исполнения	0,00	-387 590,00	-387 590,00	-286 963,48	-100 536,52	x
Остаток средств на начало года	523 706,77	523 706,77	0,00	x	x	x
Остаток средств на конец года		x	x	x	x	x

5. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания.

В 2017 году субсидия на выполнение муниципального задания перечислена МБУ «АХТО» в полном объеме в сумме 45 212 573,00 руб.

Расходование средств субсидии в 2017 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в разрезе муниципальных услуг и работ представлено в следующей таблице:

Наименование муниципальной услуги (работы)	Предусмотрено по плану на 2017 год сумма (руб.)	Исполнено на 31.12.2017 сумма (руб.)	Не исполнено	% исполнения
Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности	35 783 222,42	34 162 627,60	1 620 594,82	95,47
Оказание информационных услуг на основе архивных документов	646 230,14	646 230,14	0,00	100,0
Обеспечение сохранности и учет архивных документов	869 973,76	869 973,76	0,00	100,0
Техническое сопровождение и эксплуатация, вывод из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры	2 271 219,25	2 271 219,25	0,00	100,0
Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц, государственных органов и государственных учреждений	5 641 927,43	5 458 724,43	183 203,00	96,75
Итого	45 212 573,00	43 408 775,18	1 803 797,82	96,01

5.1. Проведена проверка обоснованности расходов на оплату труда работников МБУ «АХТО», анализ структуры персонала и расходов на заработную плату.

В 2017 году оплата труда работников МБУ «АХТО» осуществлялась в соответствии с приказом директора МБУ «АХТО» от 20.06.2013 № 4-ОД «Об утверждении Положения по оплате труда и стимулированию работников муниципального бюджетного учреждения «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» (далее - Положение об оплате труда МБУ «АХТО»), в редакции приказа от 28.02.2017 №31/2-ОД.

Согласно текста преамбулы приказа от 28.02.2017 №31/2-ОД, Положение об оплате труда МБУ «АХТО» утверждено в соответствии с постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 18.10.2011 № 829 «Об оплате труда работников бюджетных и казенных учреждений ЗАТО г.Североморск», постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 13.07.2015 № 723 «Об утверждении рекомендаций по формированию примерных положений (положений) об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО г.Североморск», постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 22.01.2015 № 44 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений «АХТО» и «МФЦ», подведомственных администрации ЗАТО г. Североморск» (с изменениями) (далее – Примерное положение об оплате труда), в то время как постановление администрации ЗАТО г.Североморск от 18.10.2011 № 829 и постановление администрации ЗАТО г.Североморск от 13.07.2015 № 723 **утратили силу в 2016 году** в связи с изданием постановления администрации ЗАТО г.Североморск от 15.06.2016 № 718 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО г. Североморск».

В соответствии со статьей 145 Трудового кодекса Российской Федерации оплата труда директора МБУ «АХТО» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда руководителей, заместителей руководителя, главных бухгалтеров муниципальных бюджетных учреждений «АХТО» и «МФЦ», подведомственных администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 22.01.2015 № 44, а также в соответствии с Положением о стимулировании руководителей муниципальных бюджетных учреждений «АХТО» и «МФЦ», подведомственных администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 22.01.2015 № 44.

В соответствии с Примерным положением об оплате труда, Положение об оплате

труда МБУ «АХТО» включает в себя в том числе:

- а) общие положения;
- б) систему оплаты труда;
- в) порядок и основные условия оплаты труда работников Учреждения;
- г) порядок формирования фонда оплаты труда работников, соотношение частей фонда оплаты труда(70%/30%) и соотношение фонда оплаты труда основного и прочего персонала Учреждения (60%/40%);
- д) перечень, порядок и условия установления выплат компенсационного характера;
- е) перечень, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера.

Согласно Положению об оплате труда в редакции от 28.02.2017 №31/2-ОД в МБУ «АХТО» в проверяемом периоде были установлены следующие виды выплат стимулирующего характера:

- персональный повышающий коэффициент к должностному окладу (до 2,0);
- стимулирующая надбавка к должностному окладу за сложность, напряженность (интенсивность) и высокие результаты работы (без ограничения размера);
- за стаж непрерывной работы, выслугу лет (от 5 до 15 %);
- премии за основные результаты работы (месяц, квартал, год);
- премии за выполнение особо важных или срочных работ;
- единовременные премии.

В соответствии с Положением об оплате труда в МБУ «АХТО» при наличии экономии денежных средств работникам Учреждения оказывается материальная помощь в случае торжественного события и перед уходом в отпуск.

Справочно: в соответствии с пунктом 7 Положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 15.06.2016 № 718, **размеры и условия** осуществления выплат стимулирующего характера устанавливаются в соответствии с пунктом 3 настоящего Положения коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовыми договорами с учетом разрабатываемых в учреждении показателей и критериев оценки эффективности труда работников этих учреждений.

Установление должностных окладов, персональных повышающих коэффициентов к окладу, надбавок за стаж работы, надбавок за работу в районах Крайнего Севера,

других выплат, производимых сотрудникам в течении 2017 года, осуществлялось в соответствии с Положением об оплате труда МБУ «АХТО». Выплат, не предусмотренных данным положением проверкой не установлено.

Выплаты стимулирующего характера директору МБУ «АХТО» в проверяемом периоде осуществлялись на основании распоряжений администрации ЗАТО г. Североморск. В соответствии с пунктом 6 Положения об оплате труда руководителей, заместителей руководителя, главных бухгалтеров муниципальных бюджетных учреждений «АХТО» и «МФЦ», подведомственных администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 22.01.2015 № 44, должностные оклады заместителя директора и главного бухгалтера установлены на 15 % ниже должностного оклада директора.

Штатное расписание на 2017 год утверждено приказом директора МБУ «АХТО» от 09.01.2017 г. № 1-ОД в количестве 76 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 2 337 009,25 тыс. руб., в том числе:

- на выплату должностных окладов (базовая часть ФОТ) и компенсационные выплаты (компенсационная часть ФОТ) 1 636 240 руб. 72 коп. или 70,0 %;
- на выплаты стимулирующего характера 700 768 руб. 33 коп. или 30,0%.

В связи с изменениями заработной платы работников или штатной расстановки в штатное расписание вносились соответствующие изменения. Общая численность штатных единиц на конец проверяемого периода не изменилась.

Штатным расписанием МБУ «АХТО» (с учетом изменений) установлена следующая структура Учреждения:

- Руководство численностью 2,0 штатные единицы;
- Общий отдел численностью 15,0 штатных единиц (из них 1,5 единицы вакантные в течение всего 2017 года);
- Отдел экономики и бухгалтерского учета численностью 7 штатных единиц;
- Хозяйственно-эксплуатационный отдел численностью 19,5 штатных единиц;
- Канцелярия численностью 2,5 штатные единицы;
- Технический отдел численностью 3,0 штатные единицы (из них 1 единица (начальник отдела) вакантная в течение всего 2017 года);
- Юридический отдел численностью 2,0 штатные единицы;
- Транспортный отдел численностью 8,0 штатных единиц (из них 1 единица (водитель) вакантная в течение всего 2017 года);

- Архивный отдел численностью 2,0 штатные единицы;
- Информационно-технический отдел численностью 5,0 штатных единиц;
- Отдел капитального строительства численностью 7,0 штатных единиц (из них 3 единицы вакантные в течение всего 2017 года);
- Отдел пропусков численностью 3,0 штатные единицы.

В соответствии с перечнем должностей и профессий работников, относящихся к основному персоналу, утвержденным приказом МБУ «АХТО» от 28.02.2017 № 31/2-ОД:

- численность должностей, относящихся к основному персоналу, составляет 62 штатных единицы или 81,6 % от общей численности работников с фондом заработной платы 1 640,4 тыс. руб. или 72,6 %;
- численность должностей, относящихся к административно-управленческому персоналу и вспомогательному персоналу, составляет 14 штатных единицы или 18,4 % с фондом заработной платы 617,9 тыс. руб. или 27,4 %.

5.2. Проведена выборочная проверка правильности возмещения командировочных расходов работникам МБУ «АХТО» в 2017 году. Нарушений не установлено.

5.3. Проведена выборочная проверка обоснованности расходов на закупку товаров, работ, услуг МБУ «АХТО» за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Согласно сведениям регистров бухгалтерского учета объем расходов на закупку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБУ «АХТО» по состоянию на 01.01.2018 года составил 12 034, 28 тыс. руб.

Закупки МБУ «АХТО» осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Проведена выборочная проверка своевременности и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным договорам (контрактам) в проверяемом периоде, первичных документов объекта контроля, таких как: счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, спецификации к договорам поставки, акты выполненных работ. Отражение в документах учета (журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги осуществлялось по мере

совершения операций, акты приемки выполненных работ к договорам, заключенным между заказчиком и исполнителем соответствуют оказанным услугам в полном объеме и условиям договоров (контрактов).

5.4. По состоянию на 01.01.2018 года по данным бухгалтерского учета (ф.0503769) числилась дебиторская задолженность в сумме – 27 856081 руб. 55 коп (в том числе долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 1 489 906 руб. 94 коп.), кредиторская задолженность в сумме - 39658723 руб.45 коп, вся задолженность подтверждена актами сверки расчетов с контрагентами. На основании решения Арбитражного суда Мурманской области дебиторская задолженность по муниципальному контракту от 25.12.2015 года № 01-18/2015 на сумму 1489906 руб.94 коп. будет взыскана с ООО «Формула Уюта».

5.5. Проведена выборочная проверка правильности списания на затраты МБУ «АХТО» расходов по горюче-смазочным материалам.

Количество автотранспортных средств, числящихся на учете в МБУ «АХТО» в проверяемом периоде составляло 14 единиц, из них по техническим причинам не использовалось 6 единиц. На основании приказов директора МБУ «АХТО» все используемые транспортные средства закреплены за водителями. Договора о полной материальной ответственности с водителями заключены.

В течение 2017 г. приобретено горюче-смазочных материалов в сумме 1 030,10 тыс. руб. Приобретение ГСМ осуществлялось путем безналичного перечисления в соответствии с заключенными договорами с индивидуальным предпринимателем Пановой Е.В. Отпуск нефтепродуктов производился на заправочной станции по заправочным ведомостям. Во время выборочной проверки при сравнении данных заправочных ведомостей за 2017 год с данными движения горючего путевого листа (выдано по заправочному листу), расхождений не выявлено.

Учет по списанию ГСМ ведется ежемесячно реестром по каждому водителю с указанием пройденного километража и заправки ГСМ. Остатки ГСМ выводятся на конец месяца по каждому водителю в количественном выражении (литрах).

В соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» приказом директора МБУ «АХТО» от

30.09.2015 № 88-ОД утверждены нормы списания топлива по автотранспортным средствам, в том числе:

- базовая норма расхода топлива в зависимости от марки, модели и модификации автомобиля;

- нормы расхода топлива при эксплуатации в зимний и летний периоды в соответствии с районом Крайнего Севера, в котором эксплуатируются транспортные средства;

- нормы расхода топлива при эксплуатации в городах и в пригородной зоне.

Списание топлива производилось в соответствии с требованиями бухгалтерского учета согласно заполненным путевым листам на основании фактического пробега автомобилей по показаниям спидометра но не выше утвержденных норм списания топлива. Акты списания подписаны членами приемочной комиссии. Все путевые листы оформлены в одном экземпляре, срок действия один день. Выборочной проверкой списания топлива по путевым листам в соответствии с утвержденными нормами, нарушений не установлено. Списание топлива на неиспользуемые транспортные средства проверкой не установлено.

В соответствии с Приказом Минтранса России от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» все обязательные реквизиты в путевых листах заполнены, ведется журнал учета путевых листов.

По оформлению путевых листов транспортных средств за проверяемый период имеются следующие замечания.

Путевой лист - это первичный учетный документ, на основании которого производится списание израсходованного в ходе эксплуатации транспортных средств бензина. Каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ. В МБУ «АХТО» на оборотной стороне большинства путевых листов в качестве пунктов отправления и пунктов назначения указывалась не конкретная организация или адрес, а лишь названия улиц, что не позволяет сделать вывод о том, что автомашина была использована именно в служебных целях и должным образом проконтролировать пробег автомобиля. Следовательно, отсутствие в путевых листах подробной информации о пройденном маршруте служебных автомобилей не позволяет сделать вывод об обоснованности списания ГСМ.

Проверкой порядка заполнения путевых листов водителем и принятия их к учету установлено, что в путевых листах, оформленных в течение 2017 года водителями Гриськовым Е.И. и Астаховым А.А. и принятых к учету, записи о маршруте движения сделаны неразборчивым подчерком, затрудняющим определить места отправления и назначения. В большинстве путевых листов отсутствуют ФИО и подписи лиц, пользовавшихся автомобилями.

Рекомендовано: заполнение путевых листов осуществлять в соответствие с приказом Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Первичные документы составлять так, чтобы на их основании можно было должным образом контролировать обоснованность произведённых расходов на ГСМ.

В ходе проведения проверки на основании приказа директора МБУ «АХТО» от 17.12.2018 № 195 «О назначении комиссии по проверке показаний спидометров», в присутствии аудитора Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск проведена сверка фактических показаний спидометров используемых автотранспортных средств с показаниями, указанными в путевых листах по состоянию на 18.12.2018 года. Расхождений не установлено. Копия приказа от 17.12.2018 № 195, акт проверки соответствия фактических показаний спидометра показаниям в путевом листе прилагается к настоящему акту.

6. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на иные цели, а также соблюдения условий их предоставления

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальным бюджетным учреждениям предоставляются субсидии на иные цели (целевые субсидии).

МБУ «АХТО» субсидия на иные цели предоставлялась в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденным постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 12.05.2016 № 522 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования ЗАТО г.

Североморск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели».

В проверяемом периоде предоставление субсидии на иные цели осуществлялось на основании соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета ЗАТО г. Североморск муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели на 2017 год, заключенного администрацией ЗАТО г. Североморск и МБУ «АХТО» 09.01.2017 года (далее - Соглашение).

Соглашением определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе, объем и сроки перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в течение финансового года.

Объем субсидии на иные цели, определенный Соглашением от 09.01.2017, составил 15 084 000 руб. Дополнительными соглашениями объем субсидии на 2017 год уточнялся и составил по состоянию на 31.12.2017г. 17 002 850 руб. (последняя ред. от 15.11.2017 г.).

Субсидия на иные цели перечислена в 2017 году в полном объеме.

Сведения о предоставлении и расходовании средств субсидии на иные цели в 2017 году МБУ «АХТО» представлены в следующей таблице:

Цель субсидии	Перечислено на 31.12.2017	Исполнено на 31.12.2017	Остаток на 01.01.2018	% исполнения
Субсидии на реализацию подпрограммы "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г.Североморск" (Организация мероприятий по ремонту квартир ветеранов ВОВ)	687 500,00*	647 791,44	39 708,56	94,2
Субсидии на реализацию подпрограммы "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия" (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск" (Ремонтно-реставрационные работы объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности)	1 076 120,00	1 073 879,85	2 240,15	99,8
Субсидии на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета	907 880,00	863 402,84	44 477,16	95,1
Субсидии на выполнение работ по капитальному ремонту объекта под архив по адресу ул. Саши Ковалева	13 345 745,09	13 345 744,96	0,13	100

д.2 в ЗАТО г. Североморск				
Субсидии на компенсацию расходов, связанных с переездом из районов Крайнего Севера	8 527,47	8 527,47	0,00	100
Субсидии на приобретение основных средств для оснащения учреждения	1 364 580,68	1 361 143,3	3 437,38	99,7
Всего:	17 390 353,24*	17 300 489,86	89 863,38	99,5

*с учетом остатка 2016 года в сумме 387 500,00 руб.

Проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в 2017 году в виде субсидии на иные цели на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета.

Проверкой установлено.

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 в дальнейшем вносились изменения и дополнения.

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;

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

На основании пункта 9.5 Положения Постановлением администрации ЗАТО г. 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.

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 нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно железнодорожным транспортом установлено, что в нарушение подпункта в) пункта 1.2 Порядка (ред. от 27.01.2017), предусматривающего, что расходы работника, подлежащие компенсации, включают в себя стоимость провоза багажа весом не более 30 килограммов на работника и не более 30 килограммов на каждого неработающего члена семьи независимо от количества багажа, разрешенного для бесплатного провоза по билету на тот вид транспорта, которым следует работник и неработающие члены его семьи, в размере расходов подтвержденных багажными квитанциями или иными документами, выданными организациями, осуществлявшими перевозку работника, по авансовому отчету Романовой Дарьи Николаевны – заведующей канцелярией МБУ «АХТО» от 14.06.2017 № 38 принят к учету и оплачен перевозочный документ РЖД АЕ 2020030 930741 за провоз ручной клади (животного) в сумме 593 руб. 00 коп. Компенсация расходов на провоз ручной клади и (или) животных Порядком не предусмотрено.

В результате чего неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 593 руб. 00 коп.

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.

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

Проверкой соблюдения порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно воздушным транспортом установлено, что 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, работникам МБУ «АХТО» компенсированы расходы, не подлежащие компенсации, а именно:

1. По авансовому отчету Полищука Дениса Витальевича – инженера по организации и ремонту зданий и сооружений от 25.08.2017 № 74 приняты к учету и оплачены сборы агентства за оформление билетов.

При следовании Полищука Д.В. к месту отдыха - г. Калининград по маршруту Мурманск – Санкт-Петербург – Калининград – Москва - Мурманск воздушным транспортом в салоне экономического класса оплачен сбор агентства в сумме 108,00 руб.

Совместно с Полищуком Д.В. следовали его несовершеннолетние сын и дочь по тому же маршруту. По представленным маршрутным квитанциям детей так же приняты к учету и оплачены сборы агентства на общую сумму 177 руб. 00 коп.

В результате чего неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 285 руб. 00 коп.

2. По авансовому отчету Федосеевой Инессы Павиласовны – инженера от 25.08.2017 № 74 приняты к учету и оплачены сервисные сборы агентства.

При возвращении несовершеннолетнего сына Федосеевой И.П. из места отдыха - г. Симферополь по маршруту г. Симферополь - Мурманск воздушным транспортом в салоне экономического класса оплачен сервисный сбор агентства в сумме 357,00 руб.

В результате чего неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 357,00 руб.

3. По авансовому отчету Аникеевой Юлии Владимировны –делопроизводителя от 26.06.2017 № 21 приняты к учету и оплачены сервисные сборы.

Согласно предъявленным электронным билетам (маршрут/квитанции), выданной ООО «ТикетсРу», Аникеева Ю.В. следовала к месту отдыха - г. Анапа воздушным транспортом в салоне экономического класса по маршруту Мурманск - Москва - Анапа. Совместно с Аникеевой Ю.В. следовал несовершеннолетний сын.

Общая стоимость воздушной перевозки по вышеуказанному маршруту согласно представленным электронным билетам (маршрут/квитанциям) составила 27 574 руб. Фактически расходы по билетам возмещены в сумме 37 769 руб. (в том числе сервисный сбор на общую сумму 10 195 руб.).

В результате чего неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г.

Североморск составило 10 195 руб., а именно:

- по электронному билету (маршрут/квитанции) №555-1313438343, приобретенному на имя Аникеевой Ю., стоимость билета составила 252,62 EUR в эквиваленте - 15 334 руб. 94 коп. Фактически расходы по билету возмещены в сумме 20 432,44 руб. (в том числе сервисный сбор на сумму 5 097 руб. 50 коп.);

- по электронному билету (маршрут/квитанции) №555-1313438344, приобретенному на имя Кибисова К., стоимость билета составила 201,62 EUR в эквиваленте - 12 239 руб. 06 коп. Фактически расходы по билету возмещены в сумме 17 336 руб. 56 коп. (в том числе сервисный сбор на сумму 5 097 руб. 50 коп.).

4. По авансовому отчету Серьга Елены Владимировны – юристконсульта от 18.07.2017 № 39 приняты к учету и оплачены сервисные сборы агентства.

При возвращении Серьга Е.В. из места отдыха - г. Ростов-на-Дону по маршруту г. Ростов-на-Дону - Москва - Мурманск воздушным транспортом в салоне экономического класса оплачен сервисный сбор агентства в сумме 353,00 руб.

В результате чего неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 353,00 руб.

5. По авансовому отчету Николаенко Андрея Юрьевича – инженера от 26.06.2017 № 47 приняты к учету и оплачены сервисные сборы агентства.

При возвращении Николаенко А.Ю. из места отдыха по маршруту г. Москва – г. Мурманск воздушным транспортом в салоне экономического класса оплачен сервисный сбор агентства в сумме 260 руб. 51 коп.

В результате чего неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 260 руб. 51 коп.

6. По авансовому отчету Федосеевой Инессы Павиласовны – инженера от 17.07.2017 № 23 приняты к учету и оплачены сервисные сборы агентства.

При возвращении Федосеевой И.П. из места отдыха по маршруту г. Анапа – г. Санкт-Петербург - г. Мурманск воздушным транспортом в салоне экономического класса оплачен сервисный сбор агентства в сумме 412 руб. 00 коп.

В результате чего неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 412 руб. 00 коп.

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), 1 работнику возмещение расходов произведено выше 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:

Согласно Справке о стоимости проезда на личном автотранспорте от 16.08.2017 № б/№, выданной АТП Узловые транспортно-экспедиционные перевозки, кратчайшее расстояние по маршруту г. Североморск - г. Воронеж составляет 2502 км., расход топлива марки АИ - 95 для автомобиля марки VW TIGUAN составляет 186,9 литра.

Согласно чекам АЗС, представленным Сорокиной Викторией Валерьевной - экономистом отдела бухгалтерского учета и отчетности к авансовому отчету от 18.08.2017 № 71, фактический расход топлива по маршруту следования составил 299,64 литра на общую сумму 11 903 руб. 51 коп., средневзвешенная стоимость израсходованного топлива составила 39 руб. 73 коп. за 1 литр (11903,51руб/299,64л), таким образом, в соответствии с п. 6.3. Положения компенсации подлежало 7 425 руб. 54 коп. (39,73руб*186,9л).

Фактически компенсация расходов по оплате проезда к месту использования отпуска и обратно Сорокиной В.В. произведена в сумме 11 903 руб. 51 коп. Переплата составила 4 477 руб. 97 коп. (11903,51-7425,54).

Неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 4 477 руб. 97 коп.

Выводы

Проведенной проверкой использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2017 году Муниципальному бюджетному учреждению «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» выявлены финансовые нарушения действующего законодательства Российской Федерации, нормативных и правовых актов ЗАТО г. Североморск, иных документов, а именно неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, предоставленных в виде субсидии на иные цели в 2017 году на общую сумму 16 933 руб.

48 коп., в том числе:

1. В связи с нарушением подпункта в) пункта 1.2 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 бюджета ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904 (ред. от 27.01.2017), и оплатой по авансовому отчету Романовой Дарьи Николаевны – заведующей канцелярией МБУ «АХТО» от 14.06.2017 № 38 перевозочного документа РЖД АЕ 2020030 930741 за провоз ручной клади (животного) в сумме 593 руб. 00 коп. неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 593 руб. 00 коп.

2. 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 11 862 руб. 51 коп., а именно:

2.1. В связи с оплатой по авансовому отчету Полищука Дениса Витальевича – инженера по организации и ремонту зданий и сооружений от 25.08.2017 № 74 сборов агентства за оформление билетов неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 285 руб. 00 коп.

2.2. В связи с оплатой по авансовому отчету Федосеевой Инессы Павиласовны – инженера от 25.08.2017 № 74 сервисных сборов агентства неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 357,00 руб.

2.3. В связи с оплатой по авансовому отчету Аникеевой Юлии Владимировны – делопроизводителя от 26.06.2017 № 21 сервисных сборов неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 10195 руб. 00 коп.

2.4. В связи с оплатой по авансовому отчету Серьга Елены Владимировны – юристконсульта от 18.07.2017 № 39 сервисных сборов агентства неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 353,00 руб.

2.5. В связи с оплатой по авансовому отчету Николаенко Андрея Юрьевича – инженера от 26.06.2017 № 47 сервисных сборов агентства неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 260 руб. 51 коп.

2.6. В связи с оплатой по авансовому отчету Федосеевой Инессы Павиласовны –

инженера от 17.07.2017 № 23 сервисных сборов агентства неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 412руб. 00 коп.

3. В связи с нарушением пунктов 1.2. и 6.3 Порядка (ред. от 27.01.2017) и компенсацией стоимости проезда работников личным транспортом к месту использования отпуска и обратно (кратчайшим путем) выше 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, по авансовому отчету от 18.08.2017 № 71 Сорокиной Викторией Валерьевны - экономиста отдела бухгалтерского учета и отчетности, неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск составило 4 477 руб. 97 коп.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск



И.В. Алексеева