

УТВЕРЖДАЮ
председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода
24.12.2021

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности)
использования средств местного бюджета, выделенных на компенсацию расходов
на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и
обратно Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск»

Основание для проведения проверки: пункт 3.2 раздела 3 Плана работы
Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2021 год, утвержденного
Распоряжением от 23.12.2020 № 15-р.

Предмет контрольного мероприятия: использование средств бюджета
ЗАТО г. Североморск, утвержденных Управлению образования администрации
ЗАТО г. Североморск

Объект контрольного мероприятия: Управление образования
администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Управление образования).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 03 декабря по 15 декабря
2021 года.

Цели контрольного мероприятия:

Проверить законность, результативность (эффективность и экономность)
использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных на
компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту
использования отпуска и обратно.

Проверяемый период деятельности: 2020 год и истекший период 2021 года.

Ответственный исполнитель: председатель Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск – Шкода Елена Анатольевна.

Срок составления и утверждения отчета не позднее 24 декабря 2021 года.

Проверка проведена выборочным методом.

Перечень оформленных документов по результатам проведения проверки:

- Акт проверки законности и результативности (эффективности и
экономности) использования средств местного бюджета, выделенных на
компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту
использования отпуска и обратно Управлению образования администрации ЗАТО
г. Североморск в 2020 году и истекшем периоде 2021 года от 15.12.2021;

- Информационное письмо (предложение о внесении изменений в
нормативный правовой акт) Главе ЗАТО г. Североморск от 24.12.2021 № 204-ОД;

- Представление от 24.12.2021 № 04.

Разногласия на Акт проверки от 15.12.2021 представлены Врио Начальника Управления образования ЗАТО г. Североморск 22.12.2021. По итогам рассмотрения представленных разногласий и дополнительно представленных подтверждающих факт расходования бюджетных средств документов, были внесены уточнения в результаты контрольного мероприятия. На представленные разногласия Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск направлено мотивированное заключение от 23.12.2021 № 202-ОД.

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 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
13. Постановление администрации муниципального образования 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, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей».

Результаты контрольного мероприятия.

1. Общие сведения

В проверяемом периоде и в настоящее время деятельность Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск осуществлялась в соответствии с Положением, утверждённым Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 159 в редакции Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 07.11.2017 № 306 (далее – Положение).

Полное официальное наименование - Управление образование администрации ЗАТО г. Североморск

Сокращенное наименование: Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

Управление администрации ЗАТО г. Североморск (далее - Управление образования, Управление) внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 26.05.1998 года за основным государственным регистрационным номером 1025100711437 состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области с присвоенным ИНН – 5110520072.

Место нахождения: 184606, Россия, Мурманская область, город Североморск, улица Ломоносова, дом 4.

В соответствии с Положением, Управление образования является структурным подразделением Администрации ЗАТО г. Североморск, обеспечивающим выполнение полномочий Администрации ЗАТО г. Североморск в сфере образования в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Управление образование, в соответствии с Положением, наделено правами юридического лица, по типу является муниципальным казенным учреждением, имеет лицевые счета, печать с изображением герба муниципального образования ЗАТО г. Североморск и своим наименованием, штампы, бланки со своим наименованием и другие атрибуты юридического лица; владеет и пользуется имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления; отвечает по своим обязательствам денежными средствами, находящимися в его распоряжении; от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности; является истцом и ответчиком в суде

Задачи и функции Управления образования определены Положением.

Управление образования возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Главой ЗАТО г. Североморск по согласованию с Советом депутатов ЗАТО г. Североморск.

Начальник Управления образования осуществляет общее руководство Управлением на принципах единоначалия и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Управление задач, функций.

В соответствии с пунктом 5.2 Положения, в случае временного отсутствия начальника Управления его обязанности по его письменному распоряжению исполняет заместитель начальника Управления.

Имущество, необходимое для осуществления деятельности Управления

образования, является муниципальной собственностью и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Финансирование деятельности Управления образования осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на основании бюджетной сметы.

Управлением образования переданы полномочия по ведению бухгалтерского учета муниципальному бюджетному учреждению образования «Централизованная бухгалтерия» (договор от 19.01.2019, срок действия с 09.01.2019 по 31.12.2023).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Управления образования в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области были открыты и действовали в проверяемом периоде следующие лицевые счета:

- 01493390060 -лицевой счет распорядителя бюджетных средств;
- 03493390060 – лицевой счет получателя бюджетных средств;
- 04493390060 – лицевой счет администратора доходов бюджета;
- 05493390060 – лицевой счет для учета операций со средствами поступившими во временном распоряжении получателя бюджетных средств.

2. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно

Проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в 2020 году и истекшем периоде 2021 года 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 объемов утвержденных и доведенных бюджетных ассигнований, кассового исполнения бюджета и неиспользованных назначений, установлено.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете на 2020 год) Управлению образования утверждены бюджетные ассигнования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (КБК 707 0104 0330313060), в сумме 275 000,0 рублей.

Кроме того, бюджетные ассигнования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета, предусмотрены Управлению образования также решением о бюджете на 2020 год в составе расходов, утвержденных по КБК 70710040530175520100.

Лимиты бюджетных обязательств доведены ГРБС Управление образования

на лицевой счет 01493390060 расходным расписанием от 20.12.2019 № 28 в общей сумме 1 820 538 230,63 рублей, в том числе по КБК 70701040330313060122 – 275 000,0 рублей, по КБК 70710040530175520122 – 160 000,0 рублей.

Лимиты бюджетных обязательств доведены ПБС Управление образования на лицевой счет 03493390060 расходным расписанием от 20.12.2019 № 00000000000005 в общей сумме 1 820 538 230,63 рублей, в том числе по КБК 70701040330313060122 – 275 000,0 рублей, по КБК 70710040530175520122 – 160 000,0 рублей.

Бюджетная смета на 2020 год утверждена начальником Управления образования 20.12.2019 года, без нарушения сроков. Показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Объем средств, предусмотренный бюджетной сметой на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, составил 275 000,0 рублей по КБК 7070104 0330313060122 и 160 000,0 рублей по КБК 70710040530175520122.

Обоснования (расчеты) к бюджетной смете прилагаются и по КБК 70701040330313060122, 70710040530175520122 подтверждают ее показатели по проверяемому мероприятию.

По лицевому счету 03493390060 по КБК 70701040330313060122 расходным расписанием от 15.10.2020 № 00000000000001 уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 3 000,0 рублей и расходным расписанием от 21.10.2020 № 00000000000001 на 27 000,0 рублей на основании предложений Управления образования - Справка об изменении лимитов бюджетных обязательств от 09.10.2020 № 38 на (-) 30 000,0 рублей.

Расходным расписанием от 30.10.2020 № 4 по лицевому счету 01493390060 по КБК 70701040330313060122 уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 30 000,0 рублей на основании предложений Управления образования - Справка об изменении сводных лимитов бюджетных обязательств от 30.10.2020 на (-) 30 000,0 рублей.

Показатели бюджетной росписи расходов ГРБС Управления образования уменьшены на 30 000,0 тыс. рублей на основании Справки об изменении бюджетной росписи от 30.10.2020 № 38.

Изменением показателей бюджетной сметы от 30.10.2020 уменьшены лимиты бюджетных обязательств и итоговые показатели бюджетной сметы по КБК 70701040330313060122 на 30 000,0 рублей. В обоснования (расчеты) к бюджетной смете соответствующие изменения внесены.

Показатели бюджетной росписи уменьшены на основании Справки Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск об изменении сводной бюджетной росписи от 30.10.2020 № 160 на (-) 30 000,0 рублей в соответствии с обращением Управления образования (Справка об изменении бюджетной росписи от 30.10.2020 № 35).

Расходным расписанием от 09.11.2020 № 00000000000001 по лицевому счету

03493390060 по КБК 70710040530175520122 уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 56 898,50 рублей на основании предложений Управления образования - Справка об изменении лимитов бюджетных обязательств от 09.11.2020 № 36.

Расходным расписанием от 09.11.2020 № 4 по лицевому счету 01493390060 по КБК 70710040530175520122 уменьшены сводные лимиты бюджетных обязательств на сумму 56 898,5 рублей на основании предложения Управления образования - Справки об изменении сводных лимитов бюджетных обязательств от 05.11.2020 № 39 на (-) 56 898,5 рублей.

Изменением показателей бюджетной сметы от 09.11.2020 уменьшены лимиты бюджетных обязательств и итоговые показатели бюджетной сметы по КБК 70710040530175520122 на 56 898,5 рублей. В обоснования (расчеты) к бюджетной смете соответствующие изменения внесены.

Показатели бюджетной росписи уменьшены на основании Справки Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск об изменении сводной бюджетной росписи от 09.11.2020 № 167 на (-) 56 898,5 рублей, в соответствии с обращением Управления образования (Справка об изменении бюджетной росписи от 05.11.2020 № 36).

Расходным расписанием от 10.11.2020 № 0000000000002 по лицевому счету 03493390060 по КБК 70701040330313060122 уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 114 647,82 рублей.

Расходным расписанием от 16.11.2020 № 2 по лицевому счету 01493390060 по КБК 70701040330313060122 уменьшены сводные лимиты бюджетных обязательств на сумму 114 647,82 рублей на основании предложения Управления образования - Справки об изменении сводных лимитов бюджетных обязательств от 10.11.2020 № 40 на (-) 114 647,82 рублей.

Изменением показателей бюджетной сметы от 16.11.2020 уменьшены итоговые показатели бюджетной сметы и лимиты бюджетных обязательств по КБК 70701040330313060122 на 114 647,82 рублей.

Показатели бюджетной росписи уменьшены на основании Справки Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск об изменении сводной бюджетной росписи от 16.11.2020 № 174 на (-) 114 647,82 рублей, в соответствии с обращением Управления образования (Справка об изменении от 16.11.2020 № 37).

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 32 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджетные ассигнования были уменьшены:

по КБК 70701040330313060100 на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно на 114 647,82 рублей и составили 130 352,18 рублей;

по КБК 70710040530175520100 на 56 898,50 рублей.

Согласно данным Отчета о бюджетных обязательствах (форма 05030128) сумма утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, принятых денежных обязательств и исполненных денежных обязательств составляет 130 352,18 рублей по КБК 70701040330313060122 и 103 101,5 рублей по КБК 70710040530175520122.

Кассовый расход по состоянию на 01.01.2021 года согласно форме отчета 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов» составил:

по КБК 70701040330313060122 - 130 352,18 рублей (100%);

по КБК 70710040530175520122 – 103 101,5 рублей (100%).

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете на 2021 год) Управлению образования бюджетные ассигнования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно на 2021 год за счет средств местного бюджета по КБК 70701040330313060100 не предусмотрены. При этом, бюджетные ассигнования на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета, предусмотрены Управлению образования решением о бюджете на 2021 год в составе расходов, утвержденных по КБК 70710040530175520100.

Бюджетная смета на 2021 год утверждена ВРИО начальника Управления образования 28.12.2020 года, без нарушения сроков. Показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств. Обоснования (расчеты) к бюджетной смете прилагаются. Средства на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в бюджетной смете от 28.12.2020 не предусмотрены.

Расходным расписанием от 15.01.2021 № 2 на лицевой счет 01493390060 по КБК 70710040530175520122 доведены сводные лимиты бюджетных обязательств на сумму 160 000,0 рублей.

Расходным расписанием от 18.01.2021 № 0000000000001 на лицевой счет 03493390060 по КБК 70710040530175520122 доведены лимиты бюджетных обязательств на сумму 160 000,0 рублей.

Изменением показателей бюджетной сметы от 18.01.2021 увеличены, в том числе, на показатели бюджетной сметы и лимиты бюджетных обязательств по КБК 70710040530175520122 на 160 000,0 рублей. Объем средств, предусмотренный бюджетной сметой от 18.01.2021 на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, составил 160 000,0 рублей.

Расходным расписанием от 09.11.2020 № 0000000000001 по лицевому счету 03493390060 по КБК 70710040530175520122 уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 122 405,85 рублей.

Расходным расписанием от 24.11.2021 № 8 по лицевому счету 01493390060 по КБК 70710040530175520122 уменьшены сводные лимиты бюджетных обязательств на сумму 122 405,85 рублей.

Изменением показателей бюджетной сметы от 09.11.2020 уменьшены лимиты бюджетных обязательств и итоговые показатели бюджетной сметы по КБК 70710040530175520122 на 122 405,85 рублей. В обоснования (расчеты) к бюджетной смете соответствующие изменения внесены.

По состоянию на 01.12.2021 кассовый расход согласно форме отчета 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов» по КБК 70710040530175520122 составил 37 594,15 рублей (100% утвержденных назначений).

Проверкой соблюдения принципа адресности и целевого характера, законности расходования средств, выделенных из местного бюджета компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, установлено.

Согласно ст. 325 ТК РФ 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.

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 28.02.2011 № 108, 10.09.2013 № 922, 27.01.2017 № 92 и от 25.05.2021 № 1033.

Проверкой соблюдения условий и размеров компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно установлено.

В соответствии с пунктом 1.5 Порядка компенсация стоимости проезда производится работнику не позднее чем за 3 рабочих дня до отъезда работника в отпуск исходя из примерной стоимости проезда на основании представленного работником заявления о компенсации стоимости проезда.

В нарушение пункта 1.5 Порядка компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно выплачена по возвращению из отпуска на основании представленного авансового отчета, без перечисления аванса, а именно: в 2020 году – авансовые отчеты № 798 от 18.09.2020, № 799 от 10.09.2020, № 631 от 03.09.2020, № 497 от 21.08.2020; в 2021 году – № 547 от 28.07.2021, № 1481 от 09.11.2021.

В соответствии с пунктом 1.5 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда для окончательного расчета (выплаты компенсации) работник обязан в течение 3 рабочих дней с даты выхода на работу из отпуска представить отчет о произведенных расходах с приложением подлинников проездных документов (билетов) или документов, предусмотренных Порядком.

При выборочной проверке своевременности представления авансовых отчетов установлены нарушения сроков представления отчетов о произведенных расходах, а именно:

1) авансовый отчет от 18.09.2020 № 798 – отчет составлен 18.09.2020, дата окончания отпуска – 13.09.2020 (Приказ Управления образования от 07.07.2020 № 95) – срок задержки составил 2 рабочих дня;

2) авансовый отчет от 18.09.2020 № 806 – отчет составлен 18.09.2020, дата окончания отпуска 31.08.2020 (Приказ Управления образования от 08.06.2020 № 72) – срок задержки составил 10 рабочих дней.

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 при компенсации стоимости проезда работника личным транспортом к месту использования отпуска и обратно (кратчайшим путем), возмещение расходов произведено в сумме, превышающей расчетную стоимость, определяемую 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 18.08.2020 № б/н, выданной АТП Узловые транспортно-экспедиционные перевозки, расход топлива марки АИ - 95 по маршруту г. Североморск - Ливны-Североморск для автомобиля марки Тойота Камри составляет 541,04 литра.

Согласно чекам АЗС, представленным к авансовому отчету от 21.08.2020 № 538, фактический расход топлива по маршруту следования составил 620,09 литра на общую сумму 29 066,14 рублей. Средневзвешенная стоимость израсходованного топлива составила 46,87 рублей за 1 литр (29 066,14/620,09). Таким образом, в соответствии с п. 6.3. Положения компенсации подлежало 25 358,54 рублей (46,87 рублей*541,04).

Фактически компенсация расходов по оплате проезда к месту использования отпуска и обратно произведена в сумме 25 364,84 рублей. Излишне выплаченные денежные средства составили 6,30 рублей (25 364,84-25 358,54).

Проверкой соблюдения порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно воздушным транспортом, установлено.

В соответствии с пунктом 3.4 Порядка при осуществлении проезда к месту проведения отпуска по электронному пассажирскому билету на воздушном транспорте предоставляются маршрут/квитанция электронного пассажирского билета, содержащего обязательные реквизиты, предусмотренные Приказом Минтранса России от 08.11.2006 № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации» и посадочный купон.

В соответствии с Письмом Минтранса РФ от 11.05.2010 № 01-01-02/1429 на территории РФ оформление маршрут/квитанции электронного билета на внутренние воздушные перевозки должно осуществляться на русском языке. Информация, указанная в маршрут/квитанции электронного билета на английском языке, должна содержать перевод на русский язык. Оправдательные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык (ч. 1 ст. 68 Конституции РФ, п. 1 ст. 16 Закона РФ от 25.10.1991 N 1807-1 «О языках народов Российской Федерации», п. 31 СГС «Концептуальные основы»).

В связи с вышеизложенным, в нарушение пункта 3.4 Порядка по авансовому отчету от 03.09.2020 № 631 оплачены расходы по электронным билетам не соответствующим установленным требованиям, а именно:

- по электронному билету № 421-2416129048 от 21.05.2020 по маршруту Мурманск-Москва-Ростов-на-Дону, стоимостью 7 579,0 рублей – документ оформлен на английском языке, не содержит перевода на русский язык, что в том числе не позволяет подтвердить полное наличие сведений о перевозке пассажира, установленных к содержанию электронного билета;

- по электронному билету № 421-2416129049 от 21.05.2020 по маршруту Мурманск-Москва-Ростов-на-Дону, стоимостью 7 579,0 рублей - документ оформлен на английском языке, не содержит перевода на русский язык, что в том числе не позволяет подтвердить полное наличие сведений о перевозке пассажира, установленных к содержанию электронного билета.

Таким образом, в связи не полным объемом представленных документов (не предоставление маршрут/квитанции установленной формы, справки о переводе на русский язык) выплата имеет признаки неправомерного расходования бюджетных средств, в сумме 15 158,0 рублей.

Проверкой соблюдения порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно железнодорожным транспортом установлено следующее.

В соответствии с пунктом 2.1. Порядка, при проезде к месту использования отпуска (отдыха) и (или) обратно железнодорожным транспортом компенсация стоимости проезда производится 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 2.3 Порядка, при осуществлении проезда по электронному проездному документу (билету) представляется контрольный купон (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте) и посадочный купон.

По авансовому отчету от 08.09.2020 № 669 приняты к учету и оплачены контрольные купоны № 75902734190922 по маршруту Анапа-Санкт-Петербург стоимостью 7 090,50 рублей и № 76152734200335 по маршруту Санкт-Петербург-Мурманск стоимостью 7 335,0 рублей без предоставления посадочного купона.

Согласно пояснений Управления образования, бланки электронных билетов (контрольные купоны) № 75902734190922 и № 76152734200335, распечатанные на бумаге формата А4, содержат, в том числе, посадочный купон и оформлены по форме установленной Приказом Минтранса России от 21.08.2012 № 322 «Об установлении форм электронных проездных документов (билетов) на железнодорожном транспорте», в связи с чем, требования пункта 2.3 Порядка в части предоставления контрольного купона и посадочного купона, соблюдены.

В тоже время, наличие одновременно на бланке электронного билета, представленного по форме электронного проездного документа (билета) на железнодорожном транспорте, контрольного и посадочного купона не подтверждает факт потребления приобретенной услуги.

Следует отметить, что одновременно с разногласиями от 22.12.2021 № 01-12/5438 на Акт от 15.12.2021 Управлением образования представлены электронные билеты № 75902734190922 и № 76152734200335 с датой формирования контрольного купона 23.12.2021 и отсутствием отметки о возврате билета, т.е. подтвердившие факт совершения поездки.

Учитывая неоднозначность толкования пункта 2.3 порядка, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904, Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск направлена информация в адрес Администрации ЗАТО г. Североморск о необходимости его уточнения.

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 в 2020 году и истекшем периоде 2021 года не установлено.

3. Проверка правильности ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, действующая в 2020 году утверждена Приказом Управления образования 30.12.2019 № 1639 «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» (далее - Учетная политика на 2020 год).

Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами определен пунктом 3.12 к Учетной политике на 2020 год. Указанным пунктом не предусмотрен порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами, связанный с выплатой компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, действующая в 2021 году утверждена Приказом Управления образования 30.12.2020 № 1445 «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» (далее - Учетная политика на 2021 год).

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется по счету 020800000 «Расчеты с подотчётными лицами» в разрезе подотчётных лиц. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами на основании принятых к учету первичных документов.

Для проведения проверки были представлены журнал операций № 3 расчетов с подотчётными лицами (далее Журнал), авансовые отчеты, оправдательные документы к авансовым отчетам.

Записи операций в Журнале осуществляются в хронологическом порядке на основании авансовых отчетов, ПКО и РКО, платежных поручений.

Проверкой полноты и правильности отражения операций в Журнале установлено:

в нарушение раздела 3 Методических указаний 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, утвержденных Приказом 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», записи в Журнале не соответствуют данным авансовых отчетов, утвержденных руководителем, а именно:

1) Авансовый отчет от 21.08.2020 № 538, утвержденный руководителем 21.08.2020, на основании которого вносились записи в Журнал, имеет дату в Журнале за август 2020 г по графе 2 - 25.08.2020;

2) Авансовый отчет от 18.09.2020 № 798, утвержденный руководителем 18.09.2020, на основании которого вносились записи в Журнал, имеет дату в Журнале за сентябрь 2020 г по графе 2 - 23.09.2020;

3) Авансовый отчет от 10.09.2020 № 799, утвержденный руководителем 10.09.2020, на основании которого вносились записи в Журнал, имеет дату в Журнале за сентябрь 2020 г по графе 2 - 23.09.2020;

4) Авансовый отчет от 18.09.2020 № 806, утвержденный руководителем 18.09.2020, на основании которого вносились записи в Журнал, имеет дату в Журнале за сентябрь 2020 г по графе 2 - 23.09.2020;

5) Авансовый отчет от 29.09.2020 № 900, утвержденный руководителем 29.09.2020, на основании которого вносились записи в Журнал, имеет дату в Журнале за сентябрь 2020 г по графе 2 - 30.09.2020;

6) Авансовый отчет от 03.09.2020 № 631, утвержденный руководителем 03.09.2020, на основании которого вносились записи в Журнал, имеет дату в Журнале за сентябрь 2020 г по графе 2 - 08.09.2020;

7) Авансовый отчет от 08.09.2020 № 669, утвержденный руководителем 08.09.2020, на основании которого вносились записи в Журнал, имеет дату в Журнале за сентябрь 2020 г по графе 2 - 11.09.2020;

8) Авансовый отчет от 21.08.2020 № 497, утвержденный руководителем 21.08.2020, на основании которого вносились записи в Журнал, имеет дату в Журнале за август 2020 г по графе 2 - 18.08.2020;

9) Авансовый отчет от 28.07.2021 № 547, утвержденный руководителем 28.07.2021, на основании которого вносились записи в Журнал, имеет дату в Журнале за август 2021 г по графе 2 - 09.08.2021;

10) Авансовый отчет от 09.11.2021 № 1481, утвержденный руководителем 09.11.2020, на основании которого вносились записи в Журнал, имеет дату в Журнале за ноябрь 2021 г по графе 2 - 15.11.2021.

Проверкой полноты и правильности оформления первичных документов, подтверждающих факт использования подотчетных сумм, установлено:

в нарушение раздела 3 Методических указаний 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, утвержденных Приказом 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 отдельных авансовых отчетах количество документов и листов, указанных в отчете, не соответствует количеству

документов и листов, фактически приложенных к авансовому отчету (авансовые отчеты от 18.09.2020 № 806, от 21.08.2020 № 538).

Выборочной проверкой своевременности отражения в бухгалтерском учете (в регистрах бухгалтерского учета) первичных учетных документов нарушений не установлено.

Проверкой правильности оплаты расходов, связанных с проездом сотрудников в отпуск и обратно, отнесения их на соответствующие показатели бюджетной классификации расходов местного бюджета, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года и 01.01.2021 года отсутствует.

Результаты проверки

1. В ходе проведения проверки объемов утвержденных и доведенных бюджетных ассигнований установлено:

- бюджетные ассигнования, предусмотренные на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно освоены в 2020 и 2021 году в полном объеме;

- объем утвержденных бюджетных ассигнований на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно подтвержден обоснованиями (расчетами) к бюджетной смете;

- Объем принятых бюджетных обязательств не превышает доведенные лимиты бюджетных обязательств;

- кассовые расходы осуществлены в пределах утвержденной бюджетной сметы.

- дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года и 01.01.2021 года отсутствует.

2. Проведенной проверкой использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных Управлению образования в 2020 году и истекшем периоде 2021 года, установлены нарушения действующего законодательства Российской Федерации, нормативных и правовых актов ЗАТО г. Североморск, иных документов, а именно:

1) имеющие признаки неправомерного расходования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, на общую сумму 15 164,30 рублей, в том числе:

- в нарушение пунктов 1.2. и 6.3 Порядка при компенсации стоимости проезда работника личным транспортом к месту использования отпуска и обратно (кратчайшим путем), по авансовому отчету от 21.08.2020 № 538 возмещение расходов произведено в сумме, превышающей расчетную стоимость, определяемую 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, в сумме 6,30 рублей;

- в нарушение пункта 3.4 Порядка по авансовому отчету от 03.09.2020 № 631 оплачены расходы по электронным билетам № 421-2416129048 и № 421-2416129049 от 21.05.2020 (стоимостью 7 579,0 рублей за каждый билет), не соответствующим установленным требованиям, а именно: документы оформлены на английском языке, не содержат перевода на русский язык, что в том числе не позволяет подтвердить полное наличие сведений о перевозке пассажира, установленных к содержанию электронного билета. Таким образом, в связи не полным объемом представленных документов (не предоставление маршрут/квитанции установленной формы, справки о переводе на русский язык) выплата компенсации имеет признаки неправомерного расходования бюджетных средств в сумме 15 158,0 рублей.

2) нефинансовые нарушения, в том числе:

- в нарушение пункта 1.5 Порядка компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно выплачена по возвращению из отпуска на основании представленного авансового отчета, без перечисления аванса, а именно: в 2020 году – авансовые отчеты № 798 от 18.09.2020, № 799 от 10.09.2020 № 631 от 03.09.2020 № 497 от 21.08.2020, в 2021 году – авансовые отчеты № 547 от 28.07.2021, № 1481 от 09.11.2021

- при выборочной проверке своевременности представления авансовых отчетов установлены нарушения сроков представления отчетов о произведенных расходах, установленных пунктом 1.5 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда, а именно:

по авансовому отчету от 18.09.2020 № 798 – отчет составлен 18.09.2020, дата окончания отпуска – 13.09.2020 (Приказ Управления образования от 07.07.2020 № 95) – срок задержки составил 2 рабочих дня;

по авансовому отчету от 18.09.2020 № 806 – отчет составлен 18.09.2020, дата окончания отпуска 31.08.2020 (Приказ Управления образования от 08.06.2020 № 72) – срок задержки составил 10 рабочих дней.

- в нарушение раздела 3 Методических указаний 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, утвержденных Приказом 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», записи в Журнале не соответствуют данным авансовых отчетов, утвержденных руководителем, а именно: авансовый отчет от 21.08.2020 № 538, авансовый отчет от 18.09.2020 № 798, авансовый отчет от 10.09.2020 № 799, авансовый отчет от 18.09.2020 № 806, авансовый отчет от 29.09.2020 № 900, авансовый отчет от 03.09.2020 № 631, авансовый отчет от 08.09.2020 № 669, авансовый отчет от 21.08.2020 № 497, авансовый отчет от 28.07.2021 № 547, авансовый отчет от 09.11.2021 № 1481. Даты составления и утверждения авансовых отчетов, утвержденных руководителем, не соответствуют датам авансовых отчетов, отраженных в Журнале.

- в нарушение раздела 3 Методических указаний 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, утвержденных Приказом 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 отдельных авансовых отчетах количество документов и листов, указанных в отчете, не соответствует количеству документов и листов, фактически приложенных к авансовому отчету (авансовые отчеты от 18.09.2020 № 806, от 21.08.2020 № 538).

3. Проверкой правильности оплаты расходов, связанных с проездом сотрудников в отпуск и обратно, отнесения их на соответствующие показатели бюджетной классификации расходов местного бюджета, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

4. 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 в 2020 году и истекшем периоде 2021 года не установлено.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года и 01.01.2021 года отсутствует.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск.

2. Администрации ЗАТО г. Североморск рассмотреть предложения Контрольно-счетной палаты о внесении изменений в 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».

3. Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск:

- проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

- усилить контроль за соблюдением действующего законодательства.

4. Внести Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск представление для рассмотрения и принятия мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, причин и условий их повлекших.

Председатель Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода