

УТВЕРЖДАЮ
председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода
28.09.2021

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности)
использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидии на иные
цели на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к
месту использования отпуска и обратно в муниципальном бюджетном учреждении
«Многофункциональный центр предоставления государственных и
муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск»

Основание для проведения проверки: пункт 3.1 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, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению
«Многофункциональный центр предоставления государственных и
муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное
учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и
муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск». (далее – МБУ «МФЦ»,
Учреждение).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 14 сентября по 24 сентября
2021 года.

Цели контрольного мероприятия:

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

Проверяемый период деятельности: 2020 год и 1 полугодие 2021 года.

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

Срок составления и утверждения отчета не позднее 28 сентября 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 в виде
субсидии на иные цели на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и
провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в муниципальном

бюджетном учреждении «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск» в 2020 году и 1 полугодии 2021 года;

- Представление от 24.09.2021 № 02.

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

Муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск» (далее – МБУ «МФЦ», Учреждение) создано на основании Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 25.12.2013 № 1358 «Об организации деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» путем переименования муниципального бюджетного учреждения «Паспортно-учетная служба» и наделению функциями по предоставлению гражданам государственных и муниципальных услуг о принципе «одного окна».

В проверяемом периоде деятельность МБУ «МФЦ» осуществлялась в соответствии с Уставом, утверждённым постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 25.12.2013 № 1358 (далее – Устав) в редакции Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 08.12.2017 № 1979.

Полное официальное наименование - Муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск»

Сокращенное наименование: МБУ «МФЦ ЗАТО г. Североморск».

МБУ «МФЦ» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1105110000236, состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области с присвоенным ИНН – 5110002828, КПП – 511001001.

Юридический адрес: 184606, Россия, Мурманская область, город Североморск, улица Колышкина д. 9.

Учреждение филиалов и представительств не имеет.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование ЗАТО г. Североморск. От имени муниципального образования ЗАТО г. Североморск функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация ЗАТО г. Североморск (далее по тексту - Учредитель).

В соответствии с Уставом МБУ «МФЦ» является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием ЗАТО г. Североморск для выполнения работ и оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере социального обеспечения.

Предоставление государственных и муниципальных услуг Учреждением осуществляется в соответствии с административными регламентами предоставления государственных и муниципальных услуг и соглашениями о взаимодействии.

В проверяемом периоде с 23.03.2016 по 28.05.2021 обязанности директора МБУ «МФЦ» исполняла Завадская Елена Анатольевна, назначенная на должность

распоряжением Администрации ЗАТО г. Североморск от 23.03.2016 № 293-р «О назначении на должность руководителя МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск», с 01.06.2021 и в период проведения проверки Нестеров Александр Александрович, назначенный на должность распоряжением Администрации ЗАТО г. Североморск от 01.06.2021 № 309-р «О назначении на должность руководителя МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск».

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБУ «МФЦ» в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области были открыты и действовали в проверяемом периоде следующие лицевые счета:

- 20496U52510 - лицевой счет бюджетного учреждения;
- 21496U52510 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Правами первой и второй подписи в проверяемом периоде наделены:

- с 01.03.2017 по 02.11.2020 - право первой подписи: Завадская Елена Анатольевна (директор); Нестеров Александр Александрович (заместитель директора), право второй подписи: Фокин Артур Эдуардович (главный бухгалтер), Налимова Галина Валерьевна (бухгалтер 1 категории) (Приказ МБУ «МФЦ» от 01.03.2017 № 67 «О назначении ответственных лиц, ответственных за осуществление документооборота в системе удаленного финансового документооборота (СУФД)»)

- с 03.11.2020 по 07.06.2021 – право первой подписи: Завадская Елена Анатольевна (директор); Нестеров Александр Александрович (заместитель директора), право второй подписи: Фокин Артур Эдуардович (главный бухгалтер), Мусина Наталья Михайловна (бухгалтер 1 категории) (Приказ МБУ «МФЦ» от 03.11.2020 № 116 «О назначении ответственных лиц, ответственных за осуществление документооборота в системе удаленного финансового документооборота (СУФД)»);

- с 08.06.2021 по 06.07.2021 – право первой подписи: Нестеров Александр Александрович (директор), право второй подписи: Фокин Артур Эдуардович (главный бухгалтер), Мусина Наталья Михайловна (бухгалтер 1 категории) (Приказ МБУ «МФЦ» от 08.06.2021 № 52 «О назначении ответственных лиц, ответственных за осуществление документооборота в системе удаленного финансового документооборота (СУФД)»);

- с 07.07.2021 и на день проверки – право первой подписи: Нестеров Александр Александрович (директор), Лочехина Елена Александровна (заместитель директора); право второй подписи: Фокин Артур Эдуардович (главный бухгалтер), Мусина Наталья Михайловна (бухгалтер 1 категории) (Приказ МБУ «МФЦ» от 08.06.2021 № 52 «О назначении ответственных лиц, ответственных за осуществление документооборота в системе удаленного финансового документооборота (СУФД)»).

2. Соглашение о предоставлении из бюджета ЗАТО г. Североморск субсидии на иные цели, план финансово-хозяйственной деятельности, отчет об использовании средств субсидии на иные цели

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

В 2020 году МБУ «МФЦ» Субсидии на иные цели предоставлялись 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» (далее – Порядок № 522).

В соответствии с пунктом 4 Порядка № 522 Администрацией ЗАТО г. Североморск Распоряжением от 09.01.2020 № 4-р утвержден Перечень целевых субсидий муниципальным бюджетным учреждениям, в отношении которых Администрация ЗАТО г. Североморск осуществляет функции и полномочия учредителя.

В соответствии с пунктом 6 Порядка № 522 Администрацией ЗАТО г. Североморск Распоряжением от 30.12.2019 № 891-р утверждены Правила предоставления и расходования субсидий на иные цели муниципальными бюджетными учреждениями, в отношении которых администрация ЗАТО г. Североморск осуществляет функции и полномочия учредителя (далее - Правила № 891-р).

Субсидии на иные цели на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (далее – Субсидии на иные цели) включены в Перечень целевых субсидий, утвержденный Распоряжением от 09.01.2020 № 4-р и Перечень субсидий, утвержденный Распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск от 30.12.2019 № 891-р.

В соответствии с пунктом 6 Порядка № 522 Правила № 891-р содержат: цель предоставления субсидии, целевой показатель результативности использования целевой субсидии, перечень документов, необходимых для предоставления целевой субсидии.

В проверяемом периоде в соответствии с пунктом 8 Порядка № 522 и пунктом 6 Правил № 891-р 22.01.2020 года между Администрацией ЗАТО г. Североморск и МБУ «МФЦ» заключено соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета ЗАТО г. Североморск муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели на 2020 год (далее – Соглашение на 2020 год).

Соглашение на 2020 год соответствует требованиям, установленным Порядком № 522. Соглашением определены: объем целевой субсидии; ответственность учреждения за нецелевое использование бюджетных средств;

основания и условия изменения ГРБС объема целевых субсидий; порядок предоставления отчетности о результатах выполнения условий Соглашения учреждением, обязательства учреждения по возврату полной суммы средств целевой субсидии; использованной не по целевому назначению; обязательства учреждения о включении в договоры о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемые учреждением, подлежащие оплате за счет целевой субсидии, условия о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения ГРБС в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии; в случаях, определенных действующим законодательством, обязательства учреждения по определению до 1 сентября текущего финансового года поставщика (подрядчика, исполнителя) товара, работы, услуги, предусматривающих длительный срок (более одного месяца) поставки товара, выполнения работ, оказания услуг (их этапов), путем проведения конкурентных процедур; сроки предоставления целевой субсидии; целевой показатель результативности использования целевой субсидии.

Объем субсидии на иные цели, определенный Соглашением от 22.01.2020, составил 750 000 рублей. В течении 2020 года изменения в Соглашение не вносились.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «МФЦ» утвержден 13.01.2020 года в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых администрация ЗАТО г. Североморск осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденным Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 27.12.2019 № 2816. Объем ассигнований по доходам и расходам, отражённый в Плане финансово-хозяйственной деятельности, соответствует объемам, определенным Соглашением на 2020 год, и не превышает показателей, утвержденных Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ХАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В течении 2020 года в План финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения 5 раз (21.01.2020, 11.03.2020, 25.06.2020, 28.08.2020, 03.11.2020), которые не затронули объем утвержденных ассигнований. Внесены изменения в сроки перечисления Субсидий на иные цели.

Субсидии на иные цели МБУ «МФЦ» Учредителем перечислялись своевременно, без нарушения сроков, установленных Соглашением на 2020 год. Субсидии на иные цели перечислены в 2020 году в полном объеме.

По состоянию на 01.01.2020 года остаток Субсидий на иные цели составил 103 112,52 рублей.

Не использованные по состоянию на 1 января очередного финансового года остатки целевых субсидий прошлых лет, в которых отсутствует потребность в

направлении на те же цели в текущем финансовом году, подлежат возврату в бюджет в соответствии с Порядком возврата в бюджет ЗАТО г. Североморск неиспользованных остатков субсидий на иные цели, утвержденным Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 30.12.2014 № 95.

Согласно заявке на возврат № 0000010 от 20.01.2020 и выписке из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения №21496U52510 от 21.01.2020, остаток в сумме 103 112,52 рублей перечислен в бюджет ЗАТО г. Североморск (платежное поручение от 21.01.2020 № 637 729).

Расходы Учреждения на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно за 2020 год через лицевой счет составили 482 254,31 рублей. Возврат средств через кассу Учреждения составил 35 246,8 рублей. В результате, освоение средств Субсидий на иные цели сложилось в сумме 447 007,51 рублей (59,6%). Остаток не освоенных ассигнований по состоянию на 01.01.2021 составил 302 992,49 рублей.

Согласно заявке на возврат № 00046 от 04.02.2021 и выписке из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 21496U52510 от 08.02.2021, остаток в сумме 302 992,49 рублей перечислен в бюджет ЗАТО г. Североморск (платежное поручение от 08.02.2021 № 394 336).

Порядок и сроки формирования и предоставления Отчетов о расходах источником финансового обеспечения которых является Субсидия на иные цели, установленные пунктом 4.3.5 Соглашения на 2020 год, Учреждением соблюдены.

В 1 полугодии 2021 года МБУ «МФЦ» Субсидии на иные цели предоставлялись 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 28.12.2020 № 2212 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» (далее – Порядок № 2212).

Субсидии на иные цели на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно включены в Перечень целевых субсидий, утвержденный разделом 2 Порядка № 2212.

В проверяемом периоде в соответствии с пунктом 3.5 раздела 3 Порядка №2212 11.02.2021 года между Администрацией ЗАТО г. Североморск и МБУ «МФЦ» заключено соглашение о предоставлении из бюджета ЗАТО г. Североморск муниципальному бюджетному учреждению Субсидии на иные цели (далее – Соглашение на 2021 год).

Соглашение на 2021 год заключено по типовой форме, установленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск Приказом от 29.12.2020 № 222, и соответствует требованиям, установленным Порядком № 2212. Соглашением определены: цели предоставления; размер субсидии; график

перечисления Субсидии; сроки представления отчетности; порядок и сроки возврата сумм Субсидии в случае несоблюдения учреждением целей, условий и порядка предоставления Субсидий, определенных соглашением; основания и порядок внесения изменений в соглашение, в том числе в случае уменьшения Учредителю как получателю бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии; основания для досрочного прекращения соглашения по решению Учредителя в одностороннем порядке, в том числе в связи с реорганизацией или ликвидацией Учреждения, нарушением Учреждением целей и условий предоставления субсидии, установленных правовым актом и (или) соглашением; запрет на расторжение соглашения Учреждением в одностороннем порядке.

Объем субсидии на иные цели, определенный Соглашением от 11.02.2021, составил 750 000 рублей. В течении 1 полугодия 2021 года в Соглашение вносились изменения 1 раз (19.03.2021), которые увеличили объем утвержденных ассигнований на 302 992,49 рублей и изменили график перечисления Субсидии. В результате, объем Субсидии на иные цели, предусмотренный Соглашением на 2021 год, составил 1 052 992,49 рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «МФЦ» утвержден 11.01.2021 года в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых администрация ЗАТО г. Североморск осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденным Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 27.12.2019 № 2816. Объем ассигнований по доходам и расходам, отражённый в Плане финансово-хозяйственной деятельности, соответствует объемам, определенным Соглашением на 2021 год и не превышает показателей, утвержденных 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».

В 1 полугодии 2021 года в План финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения 2 раза (18.02.2021, 05.04.2021), в результате которых увеличен объем утвержденных ассигнований на 302 992,49 рублей, а также изменены сроки перечисления субсидий на иные цели. Показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности с учетом уточнений соответствуют объемам Субсидии на иные цели, предусмотренной Соглашением, и не превышают показатели, установленные решением о бюджете.

Субсидии на иные цели МБУ «МФЦ» Учредителем перечислялись своевременно, без нарушения сроков, установленных Соглашением на 2021 год. Субсидия на иные цели перечислена в 1 полугодии 2021 году в полном объеме, предусмотренном Соглашением.

Расходы Учреждения на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно за 1 полугодие

2021 год через лицевой счет составили 524 257,80 рублей. Возврат средств через кассу Учреждения составил 42 895,00 рублей. В результате, освоение средств Субсидии на иные цели сложилось в сумме 481 372,80 рублей (45,7%).

Порядок и сроки формирования и предоставления Отчетов о расходах источником финансового обеспечения которых является Субсидия на иные цели, установленные пунктом 4.3.5 Соглашения на 2021 год, Учреждением соблюдены.

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

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).

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 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 1 полугодии 2021 года не установлено.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, действующая в 2020 году утверждена Приказом МБУ «МФЦ» 30.12.2019 № 145.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, действующая в 2021 году утверждена Приказом МБУ «МФЦ» от 30.12.2020 № 139.

Согласно пункту 7.8 Учетной политики МБУ «МФЦ», действовавшей в 2020 и в 2021 годах, погашение подотчетных сумм, выданных на проезд к месту проведения отпуска и обратно, производится в течении 10 календарных дней. Указанный пункт Учетной политики противоречит пункту 1.5 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904, в соответствии с которым 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) Инявкиной Светланой Анатольевной авансовый отчет составлен 21.05.2020, дата окончания отпуска – 18.04.2020 (Приказ МБУ «МФЦ» от 05.02.2020 № 12). Срок задержки отчета в соответствии с Порядком – 16 рабочих дней, в соответствии с Учетной политикой Учреждения – 32 календарных дня;

2) Баланцевой Ириной Вадимовной авансовый отчет составлен 14.07.2020, дата окончания отпуска 01.07.2020 (Приказ МБУ «МФЦ» от 12.05.2020 № 38/1). Срок задержки отчета в соответствии с Порядком – 6 рабочих дней, в соответствии с Учетной политикой Учреждения – 2 календарных дня;

3) Гайворовской Юлией Анатольевной авансовый отчет составлен 01.06.2020, дата окончания отпуска 15.05.2020 (Приказ МБУ «МФЦ» от 03.04.2020 № 22/2). Срок задержки отчета в соответствии с Порядком – 7 рабочих дней, в соответствии с Учетной политикой Учреждения – 6 календарных дней.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 по субсчету 208 «Расчеты с подотчётными лицами» в разрезе подотчётных лиц.

Для проведения проверки были предоставлены журнал операций с подотчётными лицами, авансовые отчеты, оправдательные документы к авансовым отчетам.

Записи операций в Журнале осуществляются ежедневно на основании авансовых отчетов, ПКО и РКО. По каждой строке графы «Наименование показателя» журнала записываются фамилия подотчетного лица, суммы выданного аванса, произведенного расхода, поступившего остатка неиспользованного аванса.

Проверкой полноты и правильности оформления первичных документов, подтверждающих факт использования подотчетных сумм, нарушений не установлено.

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

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

В соответствии с пунктом 3.1. Порядка при проезде к месту использования отпуска и (или) обратно воздушным транспортом, указанные в именном проездном документе (билете) компенсируются в полном объеме, но не выше стоимости перелета в салоне экономического класса.

В нарушение пункта 3.1 Порядка по авансовому отчету Гайворонской Юлии Алексеевны от 01.06.2020 № 000000013 не оплачены сервисные сборы, которые указаны в именном билете, а именно:

- 1) по маршруту Мурманск – Москва, номер билета А2004517498714 от 08.04.2020, в сумме 845,79 рублей;
- 2) по маршруту Москва – Мурманск, номер билета А2005519880700 от 15.05.2020, в сумме 966,40 рублей.

В результате неоплаченные расходы за счет средств бюджета Гавронской Ю.В. составила 1 812,19 рублей.

В соответствии с пунктом 1.7 Порядка, стоимость проезда компенсируется до одного избранного работником места отпуска и обратно. При этом если остановки (пересадки), сделанные по пути к избранному месту отпуска и обратно, совпадают с маршрутом прямого следования, компенсация осуществляется по фактическим расходам с учетом ограничений, предусмотренных Порядком. В ином случае оплата производится на основании справок транспортных организаций, осуществляющих пассажирские перевозки, о стоимости проезда по маршруту прямого следования по тому виду и той категории транспорта, которыми работник осуществил проезд большей части пути, но не выше фактически произведенных затрат. При этом маршрут прямого следования может включать в себя остановку (пересадку) в городах Москве или Санкт-Петербурге.

В нарушение пункта 1.7 Порядка по авансовому отчету от 04.08.2020 №000000024 Мизга Ольги Анатольевны приняты к учету и оплачены авиабилеты в количестве 6 штук по маршруту Мурманск-Сочи-Ростов-на-Дону на сотрудника и двух членов семьи на общую сумму 30 400,0 рублей (Мурманск – Сочи № билета 3162443280223, стоимость 8 200,0 рублей; Мурманск – Сочи № билета № 316244328224, стоимость 8 200,0 рублей; Мурманск – Сочи № билета № 3162443280225, стоимость 6 560,0 рублей; Сочи-Ростов-на-Дону № 2222401518384, стоимость 2 980,0 рублей; Сочи-Ростов-на-Дону № 2222401518385, стоимость 2 980,0 рублей; Сочи-Ростов-на-Дону № 2222401518365, стоимость 1 480,0 рублей). Основанием для определения размера компенсации перелета не по прямому маршруту явились справки ООО «Новый город» от 04.08.2020, в которых указана стоимость перелета Мурманск-Москва-Ростов на одного взрослого пассажира - 12 410,0 тыс. рублей и одного детского - 10 767,0 рублей. Однако,

ООО «Новый город» не является транспортной организацией, осуществляющей пассажирские перевозки.

Таким образом, в связи с отсутствием справки транспортной организации, осуществляющей пассажирские перевозки, о стоимости проезда по маршруту прямого следования, выплата компенсации стоимости проезда Мизга О.А. имеет признаки неправомерного расходования бюджетных средств в сумме 30 400,0 тыс. рублей.

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

1) Согласно Справке о стоимости проезда на личном автотранспорте от 13.07.2020 № б/н, выданной АТП Узловые транспортно-экспедиционные перевозки, кратчайшее расстояние по маршруту г. Североморск - г. Набережные Челны-Североморск составляет 5 428 км, расход топлива марки АИ - 92 для автомобиля марки Рено Логан составляет 428,81 литра.

Согласно чекам АЗС, представленным Шигабутдиновой Оксаной Сергеевной к авансовому отчету от 29.09.2020 № 000000032, фактический расход топлива по маршруту следования составил 460,14 литра на общую сумму 20 243,10 рублей. Средневзвешенная стоимость израсходованного топлива составила 43,99 рублей за 1 литр (20 243,10/460,14). Таким образом, в соответствии с п. 6.3. Положения компенсации подлежало 18 863,35 (43,99 рублей*428,81л).

Фактически компенсация расходов по оплате проезда к месту использования отпуска и обратно Шигабутдиновой О.С. произведена в сумме 18 353,15 рублей Недоплата составила 510,20 рублей (18863,35-18353,15).

2) Согласно Справке о стоимости проезда на личном автотранспорте от 03.07.2020 № б/н, выданной АТП Узловые транспортно-экспедиционные перевозки, кратчайшее расстояние по маршруту г. Белгород-Североморск-3 составляет 2681 км, расход топлива марки АИ - 95 для автомобиля марки Ниссан Х-Трейл составляет 254,69 литра.

Согласно чекам АЗС, представленным Бухтиаровой Жанной Николаевной к авансовому отчету от 01.10.2020 № 000000035, фактический расход топлива по маршруту следования составил 259,12 литра на общую сумму 12 202,60 рублей. Средневзвешенная стоимость израсходованного топлива составила 47,09 рублей за 1 литр (12 202,60/259,12). Таким образом, в соответствии с п. 6.3. Положения

компенсации подлежало 11 993,35 (47,09 рублей*254,69).

Фактически компенсация расходов по оплате проезда к месту использования отпуска и обратно Бахтиаровой Ж.Н. произведена в сумме 11 817,84 рублей. Недоплата составила 175,51 рублей (11 993,35-11 817,84).

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 производилась работникам исходя из фактической стоимости проезда, но не выше стоимости проезда в вагоне повышенной комфортности, отнесенном к вагону экономического класса с четырехместным купе скорого фирменного поезда.

В соответствии с пунктом 2.3 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.

В нарушение пункта 2.3 Порядка по авансовому отчету от 15.09.2020 №000000030 Пушкарь Регины Александровны принят к учету и оплачен посадочный купон № 76353420108495 по маршруту Санкт-Петербург-Мурманск стоимостью 1 529,80 рублей без предоставления контрольного купона (выписки из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте).

Таким образом, в связи с отсутствием контрольного купона (выписки из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте), выплата компенсации стоимости проезда Пушкарь Р.А. имеет признаки неправомерного расходования бюджетных средств в сумме, 1 529,80 рублей.

Выводы

1. В 2020 году МБУ «МФЦ» Субсидии 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».

Соглашение на предоставление Субсидий на иные цели на 2020 год заключено в установленном порядке.

2. В 1 полугодии 2021 года МБУ «МФЦ» Субсидии 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 28.12.2020 № 2212 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели».

Соглашение на предоставление Субсидий на иные цели на 2020 год заключено в установленном порядке.

3. 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 утвержден Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904.

4. Показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 и 2021 годы с учетом уточнений соответствуют объемам Субсидий на иные цели, предусмотренным Соглашениями на 2020 и на 2021 годы, соответственно, и не превышают показатели, установленные решением о бюджете.

5. Порядок и сроки формирования и предоставления Отчетов о расходах источником финансового обеспечения которых является Субсидия на иные цели, установленные Соглашениями на 2020 – 2021 годы, Учреждением соблюдены.

6. Проверкой полноты и правильности оформления первичных документов, подтверждающих факт использования подотчетных сумм, нарушений не установлено.

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

8. Проведенной проверкой использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск» в 2020 году и 1 полугодии 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, предоставленных в виде субсидии на иные цели, на общую сумму 31 929,80 рублей, в том числе:

- в нарушение пункта 1.7 Порядка по авансовому отчету от 04.08.2020 №000000024 приняты к учету и оплачены авиабилеты Мурманск – Сочи №№ 3162443280223, 316244328224, № 3162443280225, стоимость 6 560,0 рублей и Сочи-Ростов-на-Дону №№ 2222401518384, 2222401518385, 2222401518365.

Основанием для определения размера компенсации перелета не по прямому маршруту явились справки ООО «Новый город», не являющегося транспортной организацией, осуществляющей пассажирские перевозки. Таким образом, в связи с отсутствием справки транспортной организации, осуществляющей пассажирские перевозки, о стоимости проезда по маршруту прямого следования, выплата компенсации стоимости проезда имеет признаки неправомерного расходования бюджетных средств в сумме 30 400,0 рублей;

- в нарушение пункта 2.3 Порядка по авансовому отчету от 15.09.2020 №000000030 принят к учету и оплачен посадочный купон № 76353420108495 по маршруту Санкт-Петербург-Мурманск стоимостью 1 529,80 рублей без предоставления контрольного купона (выписки из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте). Таким образом, в связи с отсутствием контрольного купона (выписки из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте), выплата компенсации стоимости проезда имеет признаки неправомерного расходования бюджетных средств в сумме, 1 529,80 рублей;

2) неоплаченные расходы бюджета по компенсации стоимости проезда работника к месту использования отпуска и обратно в сумме 2 497,9 рублей, в том числе:

- при проезде воздушным транспортом: в нарушение пункта 3.1 Порядка по авансовому отчету от 01.06.2020 № 000000013 не оплачены сервисные сборы, которые указаны в именных билетах по маршруту Мурманск – Москва № билета А2004517498714, в сумме 845,79 рублей, и по маршруту Москва – Мурманск № билета А2005519880700, в сумме 966,40 рублей. Всего - 1 812,19 рублей;

- при проезде автотранспортом, находящимся в личном пользовании; в нарушение пунктов 1.2. и 6.3 Порядка при компенсации стоимости проезда работника личным транспортом к месту использования отпуска и обратно (кратчайшим путем), 2 работникам возмещение расходов произведено меньше 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: 685,71 рублей;

3) не финансовые нарушения, в том числе:

- согласно пункту 7.8 Учетной политики МБУ «МФЦ», действовавшей в 2020 и в 2021 годах, погашение подотчетных сумм, выданных на проезд к месту проведения отпуска и обратно, производится в течении 10 календарных дней. Указанный пункт Учетной политики противоречит пункту 1.5 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904, в

соответствии с которым 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:

а) авансовый отчет составлен 21.05.2020, дата окончания отпуска – 18.04.2020 (Приказ МБУ «МФЦ» от 05.02.2020 № 12). Срок задержки отчета в соответствии с Порядком – 16 рабочих дней, в соответствии с Учетной политикой Учреждения – 32 календарных дня;

б) авансовый отчет составлен 14.07.2020, дата окончания отпуска 01.07.2020 (Приказ МБУ «МФЦ» от 12.05.2020 № 38/1). Срок задержки отчета в соответствии с Порядком – 6 рабочих дней, в соответствии с Учетной политикой Учреждения – 2 календарных дня;

в) авансовый отчет составлен 01.06.2020, дата окончания отпуска 15.05.2020 (Приказ МБУ «МФЦ» от 03.04.2020 № 22/2). Срок задержки отчета в соответствии с Порядком – 7 рабочих дней, в соответствии с Учетной политикой Учреждения – 6 календарных дней.

Предложения

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

2. Муниципальному бюджетному учреждению «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в 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.

3. Внести Муниципальному бюджетному учреждению «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в 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