

**Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск**  
(Контрольно-счетная палата)

**Информация**  
**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»**

В соответствии с пунктом 3.1 раздела 3 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2026 год, утвержденного Распоряжением от 23.12.2025 № 30-р, проведено контрольное мероприятие «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».

Объекты контрольного мероприятия: Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (далее – КРГХ), муниципальное бюджетное учреждение «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» (далее – МБУ АХТО), муниципальное бюджетное учреждение Центр социо-культурных технологий г. Североморск (далее – ЦСКТ), муниципальное бюджетное учреждение культуры Североморская централизованная библиотечная система (далее – ЦБС), а также Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (в части исполнения полномочий учредителя, далее - УКСМПИС), Муниципальное казенное учреждение Централизованная бухгалтерия Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (в части осуществления полномочий по ведению бухгалтерского учета, далее - ЦБ).

Проверяемый период: 2025 год.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск Шкода Е. А. 27.02.2026.

Цели 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.

***По результатам контрольного мероприятия установлено:***

1. 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 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 26.01.2023 № 36.

2. Муниципальным бюджетным учреждениям (объектам проверки) бюджетные средства в целях выплаты компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно предоставляются в соответствии с Соглашениями о предоставлении из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели, заключенными на основании абзаца 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, Постановления 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».

Субсидии на иные цели в целях компенсации предоставлены учреждениям в соответствии с утвержденными графиками. При этом, УКСМП и МС изменения в график перечисления субсидий с корректировкой объемов перечислений текущего месяца вносятся дополнительными соглашениями в последний день текущего месяца, т.е. по итогам фактического перечисления субсидий.

3. Нарушений исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств, учредителя бюджетных учреждений КРГХ и УКСМП и МС (в части объектов и предмета проверки) не установлено.

4. Соглашение № 06/25 от 17.01.2025, заключенное КРГХ с МБУ АХТО, составлено без учета изменений, внесенных в Порядок предоставления субсидий на иные цели Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 16.04.2025 № 698, а также не по установленной типовой форме, установленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск Приказом от 16.04.2025 № 90. В течении 2025 года изменения в Соглашение № 06/25 в части приведения в соответствие с указанными нормативными документами не вносились.

5. Установленные Приложениями № 2 к Соглашениям о предоставлении субсидии на иные цели показатели, необходимые для достижения результата предоставления Субсидии, не соответствует критериям, установленным подпунктом «д» пункта 4 Общих требований и Постановлением от 28.12.2020 № 2212.

6. Установлено нарушение пункта 12 Требований № 18бн, а также пунктов 2.8 и 3.2 Порядка составления ПФХД ЦБС не внесены изменения в ПФХД в части уменьшения показателя субсидии на иные цели. На компенсацию расходов поезда к месту отдыха и обратно в ПФХД с учетом изменений от 18.12.2025 утвержден показатель на 600,5 рублей больше, чем предусмотрено Соглашением № 16 в редакции дополнительного Соглашения от 29.12.2025 № 11.

7. Установлены нарушения и недостатки при осуществлении компенсации стоимости проезда работникам, связанные с несоблюдением положений Порядка:

а) финансовые, на общую сумму 94 858,19 рублей, в том числе:

- не компенсированы работникам расходы в части сумм сборов за бронирование полетного сегмента, которые по условиям пункта 1.5 Порядка исключению из компенсируемых расходов не подлежат, на общую сумму 4 020,0 рублей (КРГХ);

- в нарушение пунктов 1.5 и 3.1 Порядка оплачены сборы за услуги, отраженные в квитанции об оплате заказа после полной стоимости билета, что повлекло неправомерное расходование субсидии на иные цели, на общую сумму 631,57 рублей (МБУ АХТО);

- в нарушение пунктов 6.2 и 6.3 Порядка, произведена компенсация расходов работникам:

✓ исходя из примерной суммы затрат, отраженной в справке автотранспортной организации, а не исходя из кратчайшего расстояния и средней стоимости топлива, в связи с чем, недоплата работникам составила сумму 725,10 рублей (ЦБС, ЦСКТ)

✓ исходя из кратчайшего пути следования и средней стоимости затрат, понесенных по пути следования, которые по условиям Порядка не подлежат компенсации, в связи с чем, переплата работнику составила 281,52 рубля (ЦБС);

- ✓ с учетом принятия к оплате кассовых чеков, подтверждающих расходы работников на приобретение топлива в населенных пунктах, находящихся на значительном расстоянии от маршрута следования, в связи с чем, переплата работникам составила 7 260,0 рублей (ЦСКТ);
  - ✓ без учета отдельных кассовых чеков, подтверждающих расходы работников на приобретение топлива по маршруту следования, в связи с чем, недоплаты составили общую сумму 2 334,0 рублей (ЦСКТ),
- в нарушение пунктов 1.7 и 3.1 Порядка приняты расходы к компенсации проезда к месту отдыха, не являющимся избранным работником, в сумме 79 606,0 рублей. Нарушение устранено в период проведения контрольного мероприятия;

Кроме того, в нарушение требований пункта 3.4 Порядка при осуществлении проезда к месту использования отпуска и обратно воздушным транспортом и утрате посадочных талонов компенсация стоимости проезда работнику была произведена в отсутствие справки, выданной авиаперевозчиком или его представителем, содержащей информацию, подтверждающую факт совершения перелета работником. Нарушение устранено объектом проверки до начала проведения основного этапа контрольного мероприятия 15.01.2026.

б) нефинансовые нарушения статьи 325 Трудового кодекса РФ, пунктов 1.5 и 1.10 Порядка, в том числе:

- не производилась компенсация стоимости проезда до отъезда в отпуск (АХТО, ЦБС, ЦСКТ);
- нарушены сроки предоставления отчетов о произведенных расходах (АХТО, ЦБС, ЦСКТ).

8. При выборочной проверке правильности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления бюджетной отчетности установлены:

- выдача денежных средств по отчету на компенсацию оплаты стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей без составления первичного учетного документа (МБУ АХТО, ЦБС);

- Решения о компенсации ф. 0504517, используемые с целью расчёта размера финансового обеспечения возмещаемых расходов по компенсации оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, формировались без выдачи денежных средств под отчет (ЦБС);

- нарушение порядка заполнения первичного учетного документа Отчета о расходах подотчетного лица ф.0504520 (МБУ АХТО, ЦБС);

- установлены технические ошибки при заполнении первичного учетного документа – Решения о компенсации ф.0504517 (МБУ АХТО);

- установлены случаи нарушения положения о подотчетных лицах в части несвоевременного возврата аванса, выданного работнику в целях компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту отдыха и обратно. В нарушение установленных требований МБУ АХТО не предприняты меры по выявлению и устранению недостатков и нарушений, а именно по взысканию просроченной задолженности с подотчетного лица;

- при наличии просроченной задолженности по подотчетному лицу, просроченная задолженность в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) не отражена (МБУ АХТО);

- используемые в учете унифицированные формы электронных документов 0504517 и 0504520 не определены Учетной политикой в целях применения при ведении бухгалтерского учета. (МБУ АХТО)

- в нарушение пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете первичные учетные документы (ф. 0504520) регистрируются в хаотичном порядке, без сквозной нумерации, (документу с более ранней датой присваивался более поздний номер) (ЦБС)

- при отражении бухгалтерских записей по поступлению денежных средств в кассу от подотчетных лиц (возврат аванса на проезд в отпуск) отдельные записи в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами и Оборотной ведомости по счету 0 208 10 000

«Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» не отражены, что повлекло искажение информации в регистрах бухгалтерского учета – Журнале операций расчетов с подотчетными лицами, Главной книге по счету 208 14 000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме» - завышен остаток по Дебету счета на общую сумму 32 028,72 рублей, что в свою очередь повлекло искажение показателей бухгалтерской отчетности ЦБС и ЦСКТ. Данные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

- неверное отражение фактов хозяйственной жизни в первичном учетном документе повлекло регистрацию недостоверной информации в регистрах бухгалтерского учета – Журнал операций по счету «Касса», Журнал операций с безналичными денежными средствами, Главной книге.

- в нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 69 Инструкции № 174н ЦБС отражена недостоверная информация о дебиторской задолженности учреждения, тем самым бухгалтерская отчетность ЦБС и ЦСКТ по состоянию на 01.10.2025 на общую сумму 32 028,72 рублей. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

9. Установлены нарушения и недостатки при формировании Учетной политики КРГХ, АХТО, ЦБ (нарушены пункт 7 и 9 СГС Учетная политика, 4.1 СГС Концептуальные основы).

Анализируя выявленные в ходе контрольного мероприятия недостатки и нарушения ведения бухгалтерского учета МБУ Централизованная бухгалтерия Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск Контрольно-счетная палата отмечает формальное отношение учреждения к формированию и исполнению Учетной политики, выраженное в несоответствии действующим требованиям законодательства Российской Федерации, отклонении бухгалтерского учета от установленных правил и процедур, повлекшее, в том числе, искажение данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

10. Согласно данным отчетов, расходы на компенсацию стоимости проезда к месту отдыха составили:

Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 98,9%. При утвержденных назначениях в сумме 551 740,0 рублей, исполнение составило 545 930,54 рублей;

МБУ «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» - 44,4%. При утвержденных назначениях в сумме 1 300 000,0 рублей, исполнение составило 576 927,48 рублей;

МБУК Североморская централизованная библиотечная система – 99,95% к уточненным плановым назначениям или 72,0% к первоначально утвержденным. При утвержденных уточненных назначениях в сумме 1 303 476,12 рублей (первоначально утверждено 1 809 000,0 рублей), исполнение составило 1 302 875,62 рублей;

МБУ Центр социо-культурных технологий – 100,0% к уточненным плановым назначениям или 56,5% к первоначально утвержденным. При утвержденных уточненных назначениях в сумме 229 008,48 рублей (первоначально утверждено 405 000,0 рублей), исполнение составило 229 008,48 рублей.

Низкий уровень исполнения расходов (от 44,4% до 72,0%), осуществляемых за счет субсидий на иные цели на компенсацию расходов к месту отдыха и обратно, учитывая что корректировка плановых показателей производится в конце года, свидетельствует о неэффективном планировании бюджетных ассигнований муниципальными бюджетными учреждениями, а соответственно, и недостаточном уровне контроля, осуществляемого учредителями этих учреждений.

Несоблюдение порядка оплаты проезда к месту отдыха в части не предоставления компенсации стоимости перед отъездом в отпуск создает риски несвоевременного

выполнения финансовых обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск при предоставлении государственных гарантий и компенсаций, что повлечет нарушение статей 313 и 325 Трудового кодекса РФ.

Несвоевременная выплата компенсации создает предпосылки неэффективного расходования бюджетных средств в связи с их фактическим резервированием из-за неопределенности в необходимости их использования. Кроме того, несвоевременная выплата компенсации исключает возможность своевременной оценки действительной потребности в средствах на выплату компенсации, что в свою очередь, снижает возможность оперативного управления финансовыми ресурсами с целью направления дополнительных средств на исполнение обязательств либо перераспределения их на другие первоочередные мероприятия бюджета.

**По итогам контрольного мероприятия 27.02.2026 утвержден отчет о результатах мероприятия, а также приняты следующие решения:**

**1. Предложено Администрации ЗАТО г. Североморск:**

- рассмотреть вопрос 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» с целью исключения неоднозначного толкования отдельных положений Порядка, в том числе: в части конкретизации платных услуг, подлежащих (либо не подлежащих) оплате (пункт 1.5 Порядка), перечня документов, являющихся основанием выплаты компенсации при проезде на автотранспортном средстве, которое не находится в собственности работника или *работающего* члена семьи (пункт 6.2 Порядка), уточнения возможность отклонения от прямого маршрута следования при проезде на личном транспорте (пункт 6.3 Порядка) и др.

**2. предложено Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск:**

- проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, устранению причин и условий их возникновения;

- обеспечить заключение соглашений о предоставлении из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели с соблюдением положений Постановления 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» по типовой форме, установленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск Приказом от 16.04.2025 № 90;

- обеспечить надлежащее планирование расходов на предоставление субсидий на иные цели подведомственным бюджетным учреждениям, а также систематическое осуществление анализа расходов субсидий на иные цели;

- осуществить соответствующие расчеты с работниками целью устранения нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия, на общую сумму 4 020,0 рублей;

**3. предложено Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск:**

- проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, устранению причин и условий их возникновения;

- обеспечить заключение соглашений о предоставлении из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели с соблюдением положений Постановления 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» по типовой форме, установленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск Приказом от 16.04.2025 № 90;

- обеспечить надлежащее планирование расходов на предоставление субсидий на иные цели подведомственным бюджетным учреждениям, а также систематическое осуществление анализа расходов субсидий на иные цели;

4. предложено Муниципальному бюджетному учреждению «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание»:

- проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, устранению причин и условий их возникновения;

- обеспечить при осуществлении выплат компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно соблюдение Порядка, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904;

- обеспечить надлежащее планирование расходов на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно, а также систематическое осуществление анализа расходов на указанные цели;

- обеспечить ведение бухгалтерского учета строго в соответствии с действующим законодательством;

- внести изменения в Учетную политику с целью приведения ее положений в соответствие с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н и др.;

- осуществить соответствующие расчеты с работниками целью устранения нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия, и возместить средства субсидии на иные цели в сумме 631,57 рубль;

5. предложено Муниципальному бюджетному учреждению культуры Североморская централизованная библиотечная система:

- проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, устранению причин и условий их возникновения;

- обеспечить при осуществлении выплат компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно соблюдение Порядка, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904;

- обеспечить надлежащее планирование расходов на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно, а также систематическое осуществление анализа расходов на указанные цели;

- осуществить соответствующие расчеты с работниками целью устранения нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия, и возместить средства субсидии на иные цели в сумме 281,52 рубль, а также осуществить доплаты в сумме 553,22 рубль;

6. предложено Муниципальному бюджетному учреждению Центр социо-культурных технологий г. Североморск:

- проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, устранению причин и условий их возникновения;

- обеспечить при осуществлении выплат компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно соблюдение Порядка, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904;

- обеспечить надлежащее планирование расходов на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно, а также систематическое осуществление анализа расходов на указанные цели;

- осуществить соответствующие расчеты с работниками целью устранения нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия, и возместить средства субсидии на иные цели в сумме 7 260,0 рублей, а также осуществить доплаты в сумме 2 505,88 рублей;

7. предложено Муниципальному казенному учреждению Централизованная бухгалтерия Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск:

- проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, устранению причин и условий их возникновения;

- обеспечить при осуществлении выплат компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно соблюдение Порядка, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904;

- обеспечить ведение бухгалтерского учета строго в соответствии с действующим законодательством;

- обеспечить достоверное составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- внести изменения в Учетную политику с целью приведения ее положений в соответствие с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н и др.

8. Внести Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, Муниципальному бюджетному учреждению «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание», Муниципальному бюджетному учреждению Центр социо-культурных технологий г. Североморск, Муниципальному бюджетному учреждению культуры Североморская централизованная библиотечная система и Муниципальному казенному учреждению Централизованная бухгалтерия Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск Представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

9. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и Информацию о результатах контрольного мероприятия Главе ЗАТО г. Североморск для сведения.

10. О принятых мерах сообщить в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск в срок до **01.04.2026**.

27.02.2026