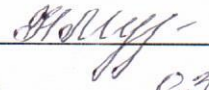


Утверждаю

Председатель контрольно-счетной палаты

ЗАТО г. Североморск

 Н.Н. Мурина
« 15 » _____ 2016 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности использования в 2015 году средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в Управлении финансов администрации ЗАТО г. Североморск»

Основание для проведения проверки: пункт 1 раздела III Плана работы контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2016 год, утвержденного распоряжением от 18.12.2015 № 13-р «Об утверждении плана работы».

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

Объект контрольного мероприятия: Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Предмет контрольного мероприятия: документы, являющиеся основанием для компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно сотрудникам Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск; приказы о компенсации стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно за 2015 год; приказы о компенсации стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно за предшествующий период на сотрудников, получивших компенсацию стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно

в 2015 году; личные карточки государственных (муниципальных) служащих (унифицированной формы № Т-2 ГС(МС)), личные карточки работников (унифицированной формы № Т-2), содержащие сведения о предоставлении оплачиваемого проезда (компенсации стоимости проезда) к месту проведения отпуска и обратно в 2015 году; бюджетная смета за 2015 год; бюджетная отчетность за 2015 год, а также регистры бюджетного учета, первичные учетные документы, отражающие учет расчетов по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, иные документы.

Проверяемый период: 2015 год.

Срок проведения мероприятия: с 01 февраля 2016 года по 23 марта 2016 года.

Перечень оформленных документов:

- Акт проверки законности и эффективности использования в 2015 году средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно от 23 марта 2016 года.

Результаты контрольного мероприятия

1. Общие сведения

В проверяемом периоде и в настоящее время деятельность Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Управление финансов) осуществляется в соответствии с Положением об Управлении финансов администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 06.05.2008 № 395 (с изменениями) (далее - Положение об Управлении финансов).

Управление финансов является структурным подразделением администрации ЗАТО г. Североморск, уполномоченным на осуществление функции финансового органа, обеспечивает проведение единой бюджетной, налоговой и финансовой политики на территории ЗАТО г. Североморск, организацию бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск, исполнительно-распорядительные функции по управлению

финансами ЗАТО г. Североморск в пределах полномочий установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением об Управлении финансов.

Управление финансов в пределах своих полномочий осуществляет непосредственное составление проекта бюджета ЗАТО г. Североморск и внесение изменений в бюджет ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год, организует исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск, управляет денежными средствами и муниципальным долгом бюджета ЗАТО г. Североморск и иные бюджетные полномочия, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск от 21.06.2011 № 158 (с изменениями), а также Положением об Управлении финансов.

Управление финансов в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами Мурманской области, постановлениями и распоряжениями Губернатора и Правительства Мурманской области, приказами и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации и Министерства финансов Мурманской области, Уставом ЗАТО г. Североморск, решениями Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, постановлениями и распоряжениями администрации ЗАТО г. Североморск, а также Положением об Управлении финансов.

Управление финансов непосредственно подчиняется Главе администрации ЗАТО г. Североморск.

Основными задачами Управления финансов являются:

- разработка и реализация единой бюджетной и финансовой политики на территории ЗАТО г. Североморск;
- разработка проекта бюджета ЗАТО г. Североморск и организация его исполнения в установленном порядке, составление отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск;

- разработка проекта решений Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о внесении изменений в бюджет ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год и обеспечение его исполнения в установленном порядке;

- разработка и реализация программ муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск, разработка программ муниципальных гарантий ЗАТО г. Североморск, управление муниципальным долгом;

- совершенствование бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск, методов финансового и бюджетного планирования, финансирования и отчетности на территории ЗАТО г. Североморск;

- обеспечение методического руководства при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности муниципальными казенными, бюджетными и автономными учреждениями ЗАТО г. Североморск, в пределах возложенных полномочий;

- осуществление в пределах своей компетенции муниципального финансового контроля за рациональным и целевым расходованием бюджетных средств и состоянием бухгалтерского учета у главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных им учреждений;

- осуществление иных задач в сфере проведения единой финансовой, налоговой и бюджетной политики на территории ЗАТО г. Североморск, в пределах полномочий возложенных Советом депутатов ЗАТО г. Североморск и Главой администрации ЗАТО г. Североморск и т.д.

Для решения поставленных задач Управление финансов исполняет следующие основные функции:

- разрабатывает и представляет Главе администрации ЗАТО г. Североморск проекты решений, постановлений и распоряжений, иных документов в соответствии с задачами и функциями, установленными Положением об Управлении финансов;

- составляет проект бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и плановый период, проекты решений Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о внесении изменений в бюджет ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год и плановый период;

- разрабатывает и представляет в Министерство финансов Российской Федерации материалы, необходимые для составления проекта федерального бюджета в части межбюджетных трансфертов бюджетам закрытых административно-территориальных образований;
- разрабатывает совместно с органами налоговой службы Российской Федерации, соответствующими подразделениями администрации предложения о налоговой политике, в части налогов и платежей, поступающих в бюджет ЗАТО г. Североморск;
- ведет сводный реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск;
- устанавливает порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи;
- составляет и ведет кассовый план бюджета ЗАТО г. Североморск, вносит изменения в него;
- организует исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана;
- ведет сводный перечень главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджета, главных администраторов (администраторов) средств бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, вносит изменения в него в установленном порядке;
- доводит до главных распорядителей бюджетных средств предельные объемы бюджетных ассигнований;
- осуществляет управление средствами на едином счете бюджета ЗАТО г. Североморск при кассовом исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск;
- формирует консолидированную бюджетную отчетность об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск на основании представленной консолидированной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск по единой методологии, утвержденной нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации;

- формирует сводную бухгалтерскую отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений ЗАТО г. Североморск на основании представленной отчетности главных распорядителей, распорядителей бюджетных средств, осуществляющих функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

- представляет бюджетную отчетность об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск в Министерство финансов Мурманской области;

- ведет учет расходов средств резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск;

- осуществляет управление муниципальным долгом ЗАТО г. Североморск;

- осуществляет оценку надежности (ликвидности) банковской гарантии, поручительства, предоставляемого в качестве обеспечения обязательств принципала при предоставлении муниципальной гарантии;

- ведет реестр муниципальных долговых обязательств и долговую книгу ЗАТО г. Североморск.

- ведет учет муниципальных гарантий ЗАТО г. Североморск, исполнения обязательств принципала, обеспеченных муниципальными гарантиями ЗАТО г. Североморск, а также осуществления гарантом платежей по выданным гарантиям;

- выступает в установленном порядке в качестве эмитента муниципальных ценных бумаг, разрабатывает условия выпуска и размещения муниципальных займов, облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- рассматривает, в целях согласования, в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации, проекты решений налоговых органов о предоставлении налогоплательщикам отсрочек или рассрочек по платежам в бюджет ЗАТО г. Североморск, а также о проведении реструктуризации задолженности по платежам в бюджет ЗАТО г. Североморск;

- осуществляет выдачу разрешений на проведение муниципальных лотерей, рассмотрение уведомлений о проведении стимулирующих лотерей, ведение реестра муниципальных лотерей;

- осуществляет муниципальный контроль за проведением муниципальных лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей;

- осуществляет подготовку предложений о размерах бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, принимает участие в подготовке предложений по совершенствованию системы оплаты труда муниципальных служащих органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск;

- участвует в разработке предложений по совершенствованию структуры администрации ЗАТО г. Североморск, предельной численности работников администрации ЗАТО г. Североморск;

- готовит предложения и реализует меры, направленные на совершенствование структуры муниципальных расходов ЗАТО г. Североморск;

- осуществляет полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений;

- осуществляет полномочия органа контроля в сфере закупок в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск и администрации ЗАТО г. Североморск;

- в целях организации бюджетного процесса, осуществления функций финансового органа, в пределах представленных бюджетным законодательством полномочий, издает приказы, обязательные для исполнения всеми главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, главными администраторами источников дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск;

- осуществляет иные функции в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Уставом ЗАТО г. Североморск, Положением о бюджетном процессе ЗАТО г. Североморск и Положением об Управлении финансов.

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

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

Управление финансов возглавляет начальник Управления финансов, назначаемый и освобождаемый от должности Главой администрации ЗАТО г. Североморск. Начальник Управления финансов несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Управление финансов функций и реализацию финансовой политики в установленной сфере деятельности. Начальник Управления финансов имеет одного заместителя, назначаемого и освобождаемого от должности начальником Управления финансов, по согласованию с Главой администрации ЗАТО г. Североморск.

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

2. Проверка законности и эффективности использования в 2015 году средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета

В целях возмещения дополнительных материальных и физиологических затрат лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, связанных с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера, Трудовым кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» устанавливаются государственные гарантии и компенсации по возмещению дополнительных материальных и физиологических затрат гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера.

В соответствии со статьей 325 Трудового кодекса Российской Федерации лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и

приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно. Право на компенсацию указанных расходов возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации. Размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях устанавливаются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Решением Городского Совета ЗАТО Североморск от 14.03.2005 № 15 «О гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера» утверждено Положение о гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера (далее – Положение), в которое решениями Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск от 21.11.2006 № 215, от 18.09.2008 № 415, Совета депутатов ЗАТО город Североморск от 03.09.2013 № 436 вносились изменения и дополнения.

В соответствии с пунктом 3 Положения, гарантии и компенсации для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера, являющихся работниками организаций, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета, членов их семей и лиц, получающих пособия, выплата которых производится из средств местного бюджета, являются расходными обязательствами ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с пунктом 9 Положения:

- Лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета, имеют право на оплачиваемый один раз в два года за счет средств работодателя проезд к месту использования отпуска в пределах территории Российской Федерации и обратно любым видом транспорта, в

том числе личным (за исключением такси), а также на оплату стоимости провоза багажа весом до 30 килограммов.

- Оплата стоимости проезда работника личным транспортом к месту использования отпуска и обратно производится по наименьшей стоимости проезда кратчайшим путем. Работодатель также оплачивает стоимость проезда к месту использования отпуска и обратно и провоза багажа совместно проживающим с работником в указанных районах неработающим членам его семьи (мужу, жене, несовершеннолетним детям и детям в возрасте до 23 лет, обучающимся в образовательных учреждениях по очной форме обучения) независимо от времени и места использования отпуска работником.

- Оплата стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работника организации, финансируемой за счет средств местного бюджета, а также проведения отдыха членов его семьи производится перед отъездом работника (членов его семьи) в отпуск (на отдых) исходя из примерной стоимости проезда. Окончательный расчет производится по возвращении из отпуска (места отдыха) на основании предоставленных билетов или других документов.

- Выплаты являются целевыми и не суммируются в случае, если работник своевременно не воспользовался предоставленным ему правом.

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

- Время проезда к месту использования отпуска и обратно, предоставляемое один раз в два года, не засчитывается в срок отпуска.

На основании пункта 9.5 Положения Постановлением Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 07.11.2008 № 904 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования 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, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования 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, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей (далее – Порядок) в редакции № 4 от 18.09.2014.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 23.12.2014 № 591 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (в первоначальной редакции) на исполнение расходных обязательств в части компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2015 год Управлению финансов были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 270 000,00 рублей.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (в части проверяемых средств) были доведены до Управления финансов в сумме 270 000,00 рублей до начала финансового года (31 декабря 2014 года) по кодам бюджетной классификации расходов местного бюджета (по кодам главного распорядителя бюджетных средств 703 «Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск», раздела/подраздела 0104 «Функции Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», целевой статьи 9721306 «Компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета», вида расходов 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда») и соответствовали решению о бюджете.

В течение 2015 года справками об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на 2015 финансовый год и на плановый период 2016 и 2017 годов бюджетные ассигнования на компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета были уменьшены в общей сумме на 100 612,26 руб. и составили 169 387,74 руб., что соответствовало Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 23.12.2014 № 591 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями).

Бюджетная смета на 2015 год (в части проверяемых средств) утверждена начальником Управления финансов 31 декабря 2014 года в сумме 270 000,00 рублей. В связи с уменьшением бюджетных ассигнований в течение 2015 года, в показатели бюджетной сметы вносились изменения, в результате чего итоговые показатели (в части проверяемых средств) составили 169 387,74 рублей.

В проверяемом периоде Управлению финансов на выплату компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета был доведен предельный объем финансирования в сумме 169 387,74 рублей.

Согласно отчетным данным и первичным учетным документам Управлением финансов в 2015 году произведены кассовые выплаты в сумме 166 737,54 руб., что на 2 650,20 руб. меньше доведенного предельного объема финансирования.

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации неиспользованный остаток бюджетных средств на 01.01.2016 в сумме 2 650,20 руб. зачислен на единый счет бюджета.

Проверкой законного и эффективного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, проведенной сплошным порядком по кассовым и банковским операциям (в части проверяемых средств), нарушений не установлено. Выдача аванса для компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска работника и обратно и окончательный расчет по выданным денежным средствам, в случаях перерасхода выданного аванса, осуществлялись путем перечисления

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

Учет операций по движению безналичных денежных средств (на выплату компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета) велся в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами на основании первичных учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по лицевому счету получателя бюджетных средств. Суммы оборотов и остатков денежных средств в журнале операций № 2 соответствовали выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств и данным Главной книги. Нарушений не установлено.

Учет кассовых операций в проверяемом периоде велся в Кассовой книге на основании кассовых документов. Учет операций по движению наличных денежных средств велся в Журнале операций № 1 по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчету кассира. Суммы оборотов и остатков денежных средств в журнале операций № 1 соответствовали отчетам кассира и данным Главной книги. Нарушений не установлено.

2.1. Соблюдение сроков реализации права работников

на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа
к месту использования отпуска и обратно

В 2015 году право на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно реализовано шестью работниками Управления финансов.

Нарушений 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 проверкой не установлено.

2.2. Соблюдение порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно неработающим членам семьи работника

В проверяемом периоде право на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно неработающим членам семьи работника использовано четырьмя сотрудниками Управления финансов.

Место отдыха членов семьи работников во всех случаях совпадает с местом отдыха избранным самим работником.

Нарушений соблюдения порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно неработающим членам семьи работника проверкой не установлено.

2.3. Соблюдение порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно железнодорожным транспортом

В 2015 году компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно железнодорожным транспортом произведена двум муниципальным служащим Управления финансов:

- в соответствии с пунктом 1.2 Порядка перед отъездом в отпуск, исходя из примерной стоимости проезда, на основании его личного заявления, работнику перечислен аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно. Избранным работником местом отдыха являлся г. Харьков (республика Украина). Согласно представленным билетам, проезд к месту отдыха работника осуществлен по маршруту Мурманск – Москва – Харьков железнодорожным транспортом скорыми поездами в купейных вагонах экономического класса. В связи с проведением отпуска за пределами Российской Федерации, работнику компенсированы расходы по проезду до ближайшей к Государственной границе Российской Федерации

железнодорожной станции г. Брянск на основании предоставленной справки железнодорожной кассы о стоимости проезда скорым поездом в купейном вагоне экономического класса (с бельем). Проезд работника обратно осуществлен по маршруту Белгород – Москва – Мурманск железнодорожным транспортом скорыми поездами в купейных вагонах экономического класса. Отчет о произведенных расходах с приложением проездных документов представлен работником в установленный Порядком срок. Окончательный расчет с работником произведен в установленном порядке.

- в соответствии с пунктом 1.4 Порядка работнику выплачена компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отдыха и обратно его ребенка к месту отдыха, избранному работником (г. Санкт-Петербург). Согласно представленным документам, проезд к месту отдыха члена семьи работника осуществлен по маршруту Мурманск – Санкт-Петербург железнодорожным транспортом скорым поездом в плацкартном вагоне. Отчет о произведенных расходах с приложением проездного документа представлен работником в установленный Порядком срок. Окончательный расчет с работником произведен в установленном порядке.

Нарушений при выплате компенсаций расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно железнодорожным транспортом работникам Управления финансов и неработающим членам их семей проверкой не установлено.

2.4. Соблюдение порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно воздушным транспортом

В проверяемом периоде компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно воздушным транспортом произведена пяти работникам Управления финансов:

- в соответствии с пунктом 1.2 Порядка перед отъездом в отпуск, исходя из примерной стоимости проезда, на основании его личного заявления, работнику перечислен аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно. Избранным

работником местом отдыха являлся г. Симферополь. Согласно представленным билетам, проезд к месту отдыха работника осуществлен по маршруту Мурманск - Нижний Новгород, далее Москва - Симферополь воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией «Нордавиа». Проезд работника обратно осуществлен по маршруту Симферополь – Москва, далее Нижний Новгород – Мурманск воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией «Аирлайн». В связи с отклонением от маршрута прямого следования к месту отдыха и обратно работником в соответствии с пунктом 1.2 Порядка представлена справка о стоимости перелета по маршруту Мурманск – Москва и Москва – Мурманск избранной для перелета авиакомпанией на фактическую дату вылета работника и члена его семьи. Отчет о произведенных расходах с приложением проездных документов представлен работником в установленный Порядком срок. В связи с перелетом по электронному пассажирскому билету на воздушном транспорте работником в соответствии с пунктом 3.4 Порядка представлены маршрут/квитанции и посадочные талоны. Окончательный расчет с работником произведен в установленном порядке.

- в соответствии с пунктом 1.2 Порядка перед отъездом в отпуск, исходя из примерной стоимости проезда, на основании его личного заявления, работнику перечислен аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно. Избранным работником местом отдыха являлся Санкт-Петербург. Согласно представленным билетам, проезд к месту отдыха работника осуществлен по маршруту Мурманск – Санкт-Петербург воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией «Нордавиа». Проезд работника обратно осуществлен по маршруту Санкт-Петербург – Мурманск воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией «Россия». Отчет о произведенных расходах с приложением проездных документов представлен работником в установленный Порядком срок. В связи с перелетом по электронному пассажирскому билету на воздушном транспорте работником в соответствии с пунктом 3.4 Порядка представлены маршрут/квитанции и посадочные талоны. В соответствии с пунктом 9.1 Положения работнику, по представленной им квитанции для оплаты сверхнормативного багажа, возмещены

расходы по перевозу багажа (4кг) в уставленных пределах (до 30 кг.). Остаток неиспользованного аванса внесен в кассу в установленном порядке.

- в соответствии с пунктом 1.2 Порядка перед отъездом в отпуск, исходя из примерной стоимости проезда, на основании его личного заявления, работнику перечислен аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно. Избранным работником местом отдыха являлся г. Анталья (Турция). Согласно представленным билетам, проезд к месту отдыха работника и его несовершеннолетней дочери осуществлен по маршруту Мурманск – Анталья воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией «Роял Флайт». Проезд работника обратно осуществлен по маршруту Анталья – Мурманск воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией «Роял Флайт». В связи с тем, что в именном проездном документе (билете) стоимость перелета не указана, в соответствии с пунктом 1.3 Порядка расходы по перелету компенсированы на основании справки туристического агентства, продавшего путевку, о стоимости перелета. В связи с проведением отпуска за пределами Российской Федерации расходы работнику и его несовершеннолетней дочери компенсированы путем частичной оплаты стоимости перелета пропорционально расстоянию перелета воздушного судна над территорией Российской Федерации, исходя из соотношения расстояния от г. Мурманска до ближайшего к Государственной границе Российской Федерации по линии следования воздушного судна российского аэропорта, открытого для международных сообщений (г. Сочи), к общему расстоянию перелета от российского аэропорта вылета (прилета) до зарубежного аэропорта прилета (вылета) (Анталья), полученных из справочника расстояний Единого информационного центра воздушного транспорта, размещаемого на интернет-сайте: <http://www.polets.ru>. Отчет о произведенных расходах с приложением проездных документов представлен работником в установленный Порядком срок. В связи с перелетом по электронному пассажирскому билету на воздушном транспорте, работником в соответствии с пунктом 3.4 Порядка представлены маршрут/квитанции и посадочные талоны. Окончательный расчет с работником произведен в установленном порядке.

- в соответствии с пунктом 1.2 Порядка перед отъездом в отпуск, исходя из примерной стоимости проезда, на основании его личного заявления, работнику перечислен аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно. Избранным работником местом отдыха являлась Москва. Согласно представленным билетам, проезд к месту отдыха работника осуществлен по маршруту Мурманск - Москва - Минск воздушным транспортом в салоне экономического класса компании «Аэрофлот». Проезд работника обратно осуществлен по маршруту Минск - Москва - Мурманск воздушным транспортом в салоне экономического класса компании «Аэрофлот». В связи с проведением отпуска за пределами Российской Федерации расходы работнику компенсированы в соответствии с пунктом 3.3 Порядка путем частичной оплаты стоимости перелета до ближайшего к Государственной границе Российской Федерации по линии следования воздушного судна российского аэропорта, открытого для международных сообщений – Москва, по справке о стоимости перелета по маршруту Мурманск - Москва и Москва - Мурманск избранной для перелета авиакомпанией на фактическую дату вылета работника. Отчет о произведенных расходах с приложением проездных документов представлен работником в установленный Порядком срок. В связи с перелетом по электронному пассажирскому билету на воздушном транспорте работником в соответствии с пунктом 3.4 Порядка представлены маршрут/квитанции и посадочные талоны.

- в соответствии с пунктом 1.2 Порядка перед отъездом в отпуск, исходя из примерной стоимости проезда, на основании его личного заявления, работнику перечислен аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно. Избранным работником местом отдыха являлся г. Анапа. Согласно представленным билетам, проезд к месту отдыха работником и его несовершеннолетним ребенком осуществлен по маршруту Мурманск - Санкт-Петербург - Анапа воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией «Аэрофлот». Проезд работника обратно осуществлен по маршруту Анапа - Мурманск воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией «Нордавиа». Отчет о произведенных расходах с приложением проездных документов представлен работником в установленный Порядком срок. В связи с перелетом по электронному пассажирскому билету на

воздушном транспорте работником в соответствии с пунктом 3.4 Порядка представлены маршрут/квитанции и посадочные талоны. Остаток неиспользованного аванса внесен в кассу в установленном порядке.

Нарушений в выплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно воздушным транспортом работникам Управления финансов и неработающим членам их семей проверкой не установлено.

3. Проверка правильности ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности

В проверяемом периоде ведение бюджетного учета осуществлялось отделом бюджетного учета и отчетности Управления финансов в соответствии с единым порядком и общими требованиями, установленными приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» с использованием программного продукта «1С:Предприятие».

В проверяемом периоде выдача под отчет денежных средств, составление и представление отчетов подотчетными лицами осуществлялись в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом Управления финансов от 29.12.2012 № 63 «Об утверждении Учетной политики Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск» (в редакции приказов от 30.12.2014 № 99, от 21.12.2015 № 79).

Все авансовые отчеты, представленные к проверке, об использовании денежных средств (в части проверяемых средств) подтверждены первичными документами.

Учет расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств, выдаваемых им под отчет (по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета), велся Управлением финансов

на счете бюджетного учета 020812000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам».

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов. Записи в журнале операций № 3 производились на основании принятых к учету документов. Данные журналов операций № 3 соответствовали Главной книге и отчетным данным.

Согласно данным бюджетного учета и бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2015 и на 01.01.2016 дебиторская и кредиторская задолженность (в части проверяемых средств) отсутствовала.

Бюджетная отчетность за 2015 год представлена Управлением финансов в объеме, предусмотренном пунктом 11.1 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями) и в срок, установленный приказом Управления финансов от 24.11.2015 № 1162 «О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджетов главных распорядителей средств бюджета, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2015 год, месячной и квартальной отчетности в 2016 году».

Выводы

Проверкой законности и эффективности использования в 2015 году средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, в Управлении финансов администрации ЗАТО г. Североморск нарушений не установлено.

Аудитор контрольно-счетной палаты

ЗАТО г. Североморск

Сорокина

М.Б. Сорокина