



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

пр. Мира, 11, г. Амурск, Хабаровский край, 682640, тел. 8(42142) 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

УТВЕРЖДЕН:

Решением Коллегии Контрольно-счётного
органа Амурского муниципального
района от 21.03.2016 года № 3

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка устранения ГРБС и подведомственных им учреждений нарушений, выявленных в ходе проверки «Правомерность и эффективность использования средств местного бюджета, направленных на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно».

г. Амурск

26 февраля 2016 год

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.1. плана работы Контрольно-счетного органа на 2016 год.

Цель контрольного мероприятия:

- проверка устранения ранее выявленных нарушений;
- определение правомерности и эффективности использования средств местного бюджета, направленных на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно;
- соблюдение установленного порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Предмет контрольного мероприятия: муниципальные нормативно-правовые акты о порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно; кадровые и бухгалтерские документы учреждений, подтверждающие правомерность и обоснованность указанных расходов.

Объекты контрольного мероприятия:

Муниципальные бюджетные общеобразовательные учреждения (школы), МБДОУ детские сады комбинированного вида, МБУ дополнительного образования детей (выборочно); Администрация района, Управление образования администрации района; муниципальное казенное учреждение.

Проверяемый период деятельности: 2015 год (при необходимости другие периоды деятельности).

Срок проведения контрольного мероприятия: с «25» января 2016 года по «19» февраля 2016 года.

Отчет составлен на основании актов проверок:

1. МБОУ ДОД ДЮСШ г. Амурска от 26.01.2016 г. Акт вручен под роспись 26.01.2016г.
2. МБДОУ детский сад комбинированного вида № 15 г. Амурска от 27.01.2016 г. Акт вручен под роспись 27.01.2016 г.
3. МБОУ СОШ № 9 г. Амурска от 29.01.2016 г. Акт вручен 29.01.2016 г.
4. МБОУ ДОД Детская музыкальная школа г. Амурска от 04.02.2016 г. Акт вручен 05.02.2016 г.

5. МБДОУ детский сад комбинированного вида № 14 г. Амурска от 01.02.2016 г. Акт вручен под роспись 01.02.2016 г.
6. МКУК МЦБ Амурского района от 02.02.2016 г. Акт вручен 02.02.2016 г.
7. МБДОУ детский сад комбинированного вида № 21 г. Амурска от 02.02.2016 г. Акт вручен под роспись 02.02.2016 г.
8. Администрация Амурского муниципального района от 03.02.2016 г. Акт вручен под роспись 03.02.2016 г.
9. МБОУ ДОД Детская школа искусств г. Амурска от 05.02.2016г. Акт вручен 05.02.2016г.
10. МБОУ СОШ №3 п. Эльбан от 08.02.2016г. Акт вручен под роспись 09.02.2016г.
11. МБОУ НОШ № 1 п. Эльбан от 10.02.2016 г. Акт вручен 10.02.2016 г.
12. МБОУ СОШ п. Известковый от 09.02.2016 г. Акт вручен 09.02.2016 г.
13. Управление образования администрации района от 11.02.2016 г. Акт вручен под роспись 12.02.2016 г.

В связи с отсутствием расходов на компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в проверяемом периоде проверка не проводилась в Управлении по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства администрации Амурского района. Нарушения, указанные в акте предыдущей проверки, устранены в 2015 г. (возмещено в бюджет 1,670 тыс.рублей).

Результаты контрольного мероприятия

Оплата стоимости проезда к месту отпуска и обратно производится в соответствии с правилами, изложенными в Положении о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих на территории Амурского муниципального района, утвержденном Собранием депутатов Амурского района от 10.09.2014 № 100 (далее – Положение № 100).

Решением Собрания депутатов Амурского района от 15.07.2015 № 205 внесены изменения в Положение № 100, которые вступили в силу после официального опубликования 10.08.2015 г. (Сборник НПА ОМС АМР № 7 (ч.2)).

В муниципальной Программе "Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края на 2014 - 2020 годы", утвержденной Постановлением Администрации Амурского муниципального района от 01.11.2013 N 1127, на мероприятие «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту отдыха и обратно» (далее по тексту также – *проезд в отпуск, компенсация проезда*) первоначально было запланировано финансовое обеспечение в объеме 2325,0 тыс.рублей. В проверяемом периоде в указанную программу внесены изменения (постановления Администрации Амурского муниципального района от 27.01.2015 № 27, от 30.04.2015 № 427, от 10.09.2015 № 697, от 01.12.2015 № 887, от 15.12.2015 № 918, от 20.01.2016 № 22), в результате которых в 2015 г. финансирование расходов по данному направлению не предусмотрено.

В 2015 году в проверенных 13-ти объектах реализовали свое право на компенсацию проезда к месту проведения отпуска и обратно 84 работника, а также предоставлено право на оплату стоимости проезда 8-ми несовершеннолетних детей. Общий объем расходов по компенсации стоимости проезда, принятый объектами проверки к возмещению в 2015 году, составил 1866,05616 тыс.рублей. Детальный анализ принятых и исполненных денежных обязательств по муниципальным учреждениям Амурского района и по структурным подразделениям администрации Амурского района представлен в Приложении №1.

Общая сумма кредиторской задолженности по выплатам работникам в части компенсации расходов по оплате стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно составляла:

- по состоянию на 01.01.2015 г. - 3441,40494 тыс.рублей (гр.№ 13 Приложения № 1);

- по состоянию на 31.12.2015 г. – 2718,53658 тыс.рублей (гр.№ 14 Приложения № 1), по сравнению с началом года задолженность уменьшилась на 722,86836 тыс. рублей.

Из числа проверенных объектов в полном объеме задолженность за 2014 г., а также компенсация проезда в 2015 году, перечислены только работникам Управления образования.

Компенсированы расходы работникам (кассовое исполнение в 2015 г.) на сумму 2246,86521 тыс.рублей (гр.№ 12 Приложения № 1), в том числе:

- выплачено 5,532 тыс.рублей работнику за счет возврата неправомерной компенсации другим работником (ДЮСШ);

- повторно перечислена в 2015 г. компенсация стоимости проезда за 2014 г. 37,656 тыс.рублей, первоначально выплаченная работнику в 2014 г., затем возвращенная в кассу в 2015 г. (Управление образования). Необходимо отметить, что проведение указанных хозяйственных операций за пределами финансового года и без документального оформления (*отсутствуют заявление, приказ и другие основания для возврата и повторной выплаты*) недопустимо, т.к. является нарушением требований бюджетного и бухгалтерского законодательства (статья 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; статьи 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В результате проверки соответствия фактически принятых расходов по оплате проезда запланированным показателям установлено.

В учреждениях, подведомственных управлению образования, расходы на компенсацию стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно в рамках реализации муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Амурского района на 2014-2020 годы» (в последней редакции) в 2015 г. не предусмотрены.

В 2015 году Учредителем (УО) на компенсацию стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно финансовое обеспечение доводилось по коду вида финансового обеспечения «5 – субсидии на иные цели», то есть, запланированы расходы на погашение кредиторской задолженности прошлых лет. Таким образом, в нормативных затратах на выполнение муниципального задания расходы по льготному проезду работников в отпуск не планировались. Необходимо отметить, что в нарушение п. 7 Положения № 100 принятие к бухгалтерскому учету расходных обязательств по компенсации работникам стоимости проезда к месту отдыха и обратно в 2015 году в некоторых учреждениях осуществлялось по виду финансового обеспечения «субсидии на иные цели» - КФО «5», тогда как следовало применять вид финансового обеспечения «субсидии на выполнение муниципального задания» - КФО «4».

В учреждениях, подведомственных отделу культуры и искусства, расходы на компенсацию стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно не учтены при расчете финансового норматива затрат на выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также данные расходы не

предусмотрены в рамках реализации муниципальных программ в области культуры и искусства.

В структурных подразделениях администрации района, казенном учреждении запланированные расходы на компенсацию стоимости проезда отражены в показателях бюджетной сметы.

По результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму 41,44558 тыс.рублей (гр.№ 5 Приложения № 1). В период проведения контрольного мероприятия в учреждениях совершены операции на сумму 1,2225 тыс. рублей по уменьшению кредиторской задолженности (гр.№ 14 Приложения № 1).

По факту устранения выявленных в 2015 году нарушений объектами внешнего контроля устранены все нарушения, за исключением:

- МБОУ СОШ № 3 п. Эльбан (необходимо удержать с работников 82,6277 тыс.рублей, фактически в 2015 г. удержано 67,6277 тыс.рублей, не взыскано 15,0 тыс.рублей. Согласно Приказу учреждения от 26.11.2015 № 318-к подлежит удержанию из заработной платы работника с ноября 2015 г. ежемесячно по 1,0 тыс. рублей – (до 31.03.2017 г. включительно).

- МБОУ НОШ № 1 п. Эльбан (необходимо было восстановить в бюджет района неправомерно оплаченные расходы на сумму 81,68309 тыс.рублей. Фактически в 2015 г. перечислено 65,17003 тыс.рублей, подлежит восстановлению в бюджет по результатам предыдущей проверки 16,51306 тыс.рублей) (гр.№ 6 Приложения № 1).

При проверке учреждений, подведомственных Управлению образования, установлено отсутствие единого подхода при отражении хозяйственных операций по расходам на проезд в отпуск в учете и в отчетности, а именно: часть учреждений данные расходы учитывали на счете 20800 "Расчеты с подотчетными лицами" (*без выдачи учреждением денежных средств работнику под отчет*), другие - на счете 30200 "Расчеты по принятым обязательствам".

Указанные расхождения при составлении учредителем сводной (консолидированной) отчетности приводят к её искажению.

В ходе проверки установлены нарушения требований Положения № 100, а также трудового законодательства, таких как:

1. В нарушение п.3.1.4 Положения № 100 приняты расходы за переоформление билетов по инициативе работника, а также излишне приняты расходы по оформлению билетов (НОШ № 1 п. Эльбан).

2. В нарушение п.3.1.7 Положения № 100 отсутствует справка транспортной организации о стоимости проезда кратчайшим путём (НОШ № 1 п. Эльбан).

3. В нарушение ст. 325 ТК РФ, п.3.1. Положения № 100 приняты проездные документы к оплате с датой возвращения работника из места проведения отпуска, приходящейся за рамками сроков отпуска (ДМШ, МБОУ СОШ № 9).

4. Установлены факты начисления и выплаты заработной платы работникам в то время как они находились за пределами постоянного места жительства (НОШ № 1 п. Эльбан). Подлежит восстановлению кассовых расходов неправомерно выплаченной заработной платы в размере 2,93185 тыс.рублей.

Многие нарушения в части предоставления недостающих подтверждающих документов или уменьшения кредиторской задолженности устранены в период проведения настоящего контрольного мероприятия.

При этом необходимо отметить, что по сравнению с результатами предыдущей проверки количество нарушений требований Положения № 100 значительно снизилось.

В результате проверки локальных документов (приказов об оплате проезда и личных карточек работников ф. Т-2) установлено.

Во многих учреждениях в личных карточках ф. Т-2 не указана информация об использовании льготного проезда в предыдущие годы, учет проезда работников путем регистрации в отдельном локальном документе также не осуществлялся. В связи с чем определить наступило ли право у данных работников на компенсацию стоимости проезда по предъявленным документам (ф.Т-2, авансовые отчеты, приказы о предоставлении отпуска) не представляется возможным.

Согласно п. 3.1.5. Положения № 100 письменное заявление о компенсации расходов должно быть представлено работником не позднее, чем за 2 недели до начала отпуска. Фактически указанные заявления предоставлены работниками после возвращения из отпуска.

Необходимо отметить, что приказы об оплате льготного проезда оформлены неправильно:

- номера некоторых приказов не соответствуют номерам по порядку, с использованием дополнительных символов (/1, /2), что указывает на составление приказов задним числом (МБДОУ д/с № 15, МБОУ СОШ № 3 п. Эльбан);

- указаны несколько населенных пунктов, в которых останавливался работник (маршрут следования), что является нарушением требований Положения № 100, устанавливающего право компенсировать проезд только до одного места проведения отдыха и обратно (СОШ № 3 п. Эльбан, СОШ №9 г.Амурска).

Аналогичные нарушения были указаны и по результатам предыдущей проверки.

Выводы:

1. Контрольным мероприятием охвачено 13 объектов, в том числе учреждений – 11, исполнительных органов - 2. В 2015 г. реализовали свое право на компенсацию проезда к месту проведения отпуска и обратно, из числа проверенных объектов, 84 работника, а также использовано право на оплату проезда 8 несовершеннолетних детей. Общий объем расходов по оплате стоимости проезда, принятый объектами проверки к возмещению в 2015 г., составил 1866,1 тыс.рублей.
2. В 12-ти проверенных объектах (кроме Управления образования) приняты расходы по компенсации проезда работников в объеме, превышающем утвержденные плановые значения, на сумму 1730,3, тыс.рублей.
3. По сравнению с результатами предыдущей проверки количество нарушений требований Положения № 100 значительно снизилось.
4. В результате проверки расходов на проезд в отпуск в 2015 году выявлено нарушений на общую сумму 41,445 тыс.рублей.
5. По результатам предыдущей проверки в 2-х образовательных учреждениях в 2015 г. нарушения не устранены в полном объеме. В 2016 г. подлежит восстановлению в доход бюджета 31,51306 тыс.рублей.
6. Выявлены нарушения в кадровом учете в части использования работниками права на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно (при оформлении заявлений, приказов, личных карточек работников ф. Т-2).

Предложения:

1. Направить представления Контрольно-счетного органа руководителям проверенных учреждений с предложениями:

- обеспечить соблюдение требований по компенсации стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, изложенных в Положении о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих на территории Амурского муниципального района, утвержденном Собранием депутатов Амурского района от 10.09.2014 № 100.

- устранить замечания и нарушения, указанные в акте контрольного мероприятия;

- откорректировать кредиторскую задолженность перед работниками с учетом выявленных нарушений;

- восстановить кассовые расходы неправомерно выплаченной заработной платы в размере 2,93185 тыс.рублей.

2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия начальнику управления образования, начальнику отдела культуры и искусства администрации Амурского муниципального района с предложениями:

- обеспечить контроль за принятием мер по сокращению кредиторской задолженности по оплате стоимости проезда на сумму выявленных нарушений;

- довести до сведения всех учреждений правила применения Порядка по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Особо обратить внимание на изменения, внесенные Решением Собрания депутатов Амурского района от 15.07.2015 № 205;

- довести до сведения учреждений правила отражения в учете и отчетности расходов на проезд в отпуск. Обеспечить принятие расходов в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения в адрес Главы Амурского муниципального района.

4. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения в адрес Собрания депутатов Амурского муниципального района.

Председатель

С.С. Валиулина

Анализ расходов на компенсацию проезда в отпуск и обратно в муниципальных учреждениях Амурского района и структурных подразделений администрации Амурского района													
№ п/п	Наименование объекта проверки	Расходы, принятые к возмещению за 2015 г., ВСЕГО		Выявлено нарушений Положения № 100 за 2015 г., рублей		Справочно							
				ВСЕГО:	В том числе:		Приняты расходы на проезд членов семьи в 2015 г., чел.		Запланированы расходы на компенсацию проезда в 2015 г., рублей, (план на 31.12.2015г)	Исполнение в 2015 г. (выплачено работникам), руб.	Задолженность по оплате проезда на 01.01.2015, рублей	Задолженность по оплате проезда на 31.12.2015, рублей	Сумма нарушений, устраненных в период настоящего его контр. мероприятия (уменьшена задолженность)
		Кол-во, чел.	Сумма, руб.		Расходы подлежат восстановлению в бюджет (выплачено работникам)	Задолженность подлежит уменьшению	Д	С					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I	Образовательные учреждения (школы и детские сады)												
1	МБОУ СОШ № 9 г. Амурск	19	316 510,59	27 040,00	0,00	27 040,00	2	-	129 459,29	129 459,29	325 899,19	478 901,96	
2	МБОУ НОШ № 1 п.Эльбан	14	373 227,99	11 513,00	16 513,06	11 513,00	2	-	217 740,78	193 594,22	359 802,04	477 605,37	
3	МБОУ СОШ № 3 п.Эльбан	7	80 170,98	0,08	0,00	0,08	-	-	388 585,54	376 400,94	699 827,03	371 605,35	
4	МБОУ СОШ п.Известковый	4	125 500,20	0,00	0,00	0,00	1	-	59 127,35	59 127,35	208 232,95	206 823,00	
5	МБДОУ д/с № 15 г. Амурск	5	160 272,20	1 062,50	0,00	1 062,50		-	59 935,64	59 935,64	185 596,40	204 646,06	1 062,50
6	МБДОУ д/с № 14 г. Амурск	3	78 676,70	0,00	0,00	0,00	-	-	86 729,02	86 729,02	206 030,40	197 973,08	
7	МБДОУ д/с № 21 г. Амурск	4	92 343,30	0,00	0,00	0,00	-	-	86 674,82	86 674,82	196 504,41	195 843,87	
	Итого по образовательным учреждениям (ОШ, Д/С)	56	1 226 701,96	39 615,58	16 513,06	39 615,58	5	0	1 028 252,44	991 921,28	2 181 892,42	2 133 398,69	1 062,50

II	Учреждения дополнительного образования												
8	МБОУ ДОД "ДШИ" г.Амурск	4	122 129,90	1 670,0	0,0	1 670,0	-	-	0,00	1 620,70	82 517,63	168 887,60	0,00
9	МБОУ ДОД "ДМШ" г.Амурск	4	108 508,30	0,0	0,0	0,0	2	-	0,00	0,00	193 616,76	256 290,75	
10	МБУ ДОД ДЮСШ г. Амурск	2	8 058,60	160,0	0,0	160,0	-	-	69 733,73	75 265,73	178 915,33	98 445,84	160,00
	Итого по УДО	10	238 696,80	1 830,0	0,0	1 830,0	2	0	69 733,73	76 886,43	455 049,72	523 624,19	160,00
III	Прочие (казенное учреждение и структурные подразделения администрации)												
11	МКУК МЦБ	6	78 002,00	0,0	0,0	0,0	1	-	241 339,00	241 398,30	177 862,40	14 466,10	
12	Администрация (в т.ч. КСО)	7	188 728,20	0,0	0,0	0,0	-	-	565 800,00	601 084,20	460 688,60	47 047,60	
13	Управление образования	5	133 927,20	0,0	0,0	0,0	-	-	335 802,75	335 575,00	165 911,80	0,00	
	Итого по прочим	18	400 657,40	0,0	0,0	0,0	1	0	1 142 941,75	1 178 057,50	804 462,80	61 513,70	0,00
	ВСЕГО (I+II+III):	84	1 866 056,16	41 445,58	16 513,06	41 445,58	8	0	2 240 927,92	2 246 865,21	3 441 404,94	2 718 536,58	1 222,50

Инспектор

Серёжкина Е.В.