

# КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ 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](mailto:kso-amursk@ya.ru)

УТВЕРЖДЕН:  
Решением Коллегии Контрольно-счётного  
органа Амурского муниципального  
района от 27.03.2015 года № 2

## Информация о результатах контрольного мероприятия «Правомерность и эффективность использования средств местного бюджета, направленных на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно».

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.1. плана работы Контрольно-счётного органа на 2015 год.

### Цель контрольного мероприятия:

- определение правомерности и эффективности использования средств местного бюджета, направленных на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно;

- соблюдения 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), МБУ хозяйственно-эксплуатационная служба системы образования и МБУ дополнительного образования детей, подведомственные Отделу культуры и искусства в рамках исполнения муниципальных программ; Администрация района, самостоятельные структурные подразделения администрации района; муниципальные казенные учреждения.

**Проверяемый период деятельности:** 2014 год (при необходимости другие периоды деятельности).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с «03» февраля 2015 года по «19» марта 2015 года.

### Отчет составлен на основании 28 актов проверок

В связи с отсутствием расходов на компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в проверяемом периоде проверки не проводились в:

1. МБОУ ООШ с. Джуен;
2. МБОУ ДОД Детская художественная школа г. Амурска;
3. МАУ «Телерадиокомпания «Амурск».

## **Результаты контрольного мероприятия**

Оплата проезда к месту отпуска и обратно производится в муниципальных учреждениях в соответствии с правилами, изложенными в Порядке реализации положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих на территории Амурского муниципального района, утвержденным решением Собрании депутатов Амурского района от 22.10.2008 № 547, от 10.09.2014 № 100 (далее – Порядок № 547, Порядок № 100).

В 2014 году в проверенных КСО объектах реализовали свое право на компенсацию проезда к месту проведения отпуска и обратно 213 работников, а также предоставлено право на оплату стоимости проезда 60 членам семьи работников (57 несовершеннолетних детей и 3 супруга). Общий объем расходов по оплате стоимости проезда, принятый объектами проверки к возмещению в 2014 году, составил 6100,4 тыс.рублей. Детальный анализ принятых и исполненных денежных обязательств представлен в Приложении № 1 по муниципальным учреждениям Амурского района и в Приложении № 2 по структурным подразделениям администрации Амурского района.

Компенсированы расходы работникам (кассовое исполнение в 2014 г.) на сумму 1630,4 тыс.рублей (гр.№ 12 Приложений № 1, № 2), \*в том числе за счет платных услуг 26,9 тыс.рублей (\*МАУ «РМДЦ» январь 2015 г).

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

- по состоянию на 01.01.2014 составляла 1098,1 тыс.рублей (гр.№ 13 Приложений № 1, № 2);

- по состоянию на 31.12.2014 – 5646,2 тыс.рублей (гр.№ 14 Приложений № 1, № 2), по сравнению с началом года задолженность возросла на 4548,1 рублей.

*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 предусмотрены в рамках реализации муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Амурского района на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением администрации района от 01.11.2013 №1127. Приказом Управления образования от 31.12.2014 № 653-Д предусмотрено финансовое обеспечение на реализацию мероприятия программы «компенсация стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно» с разбивкой по учреждениям.

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, казенных учреждениях запланированные расходы на компенсацию стоимости проезда отражены в показателях бюджетной сметы.

Согласно представленным сведениям общий объем запланированных средств на компенсацию проезда в отпуск составил 1647,7 тыс.рублей (гр.№ 10 Приложений № 1, № 2). Во всех проверенных учреждениях (кроме МКУ «УГЗ», КУМИ и Фин.управления), а также в администрации района, управлении образования, отделе культуры и искусства, приняты расходы по компенсации проезда работников в объеме, превышающую запланированную сумму на 4452,7 тыс.рублей (гр.№ 11 Приложений № 1, № 2).

По результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму 738,7 тыс.рублей (гр.№ 5 Приложений № 1, № 2), в том числе:

- расходы, выплаченные работникам, подлежат восстановлению в бюджет на сумму 267,2 тыс.рублей (гр.№ 6 Приложений № 1, № 2);
- кредиторская задолженность перед работниками подлежит уменьшению на сумму 471,5 тыс.рублей (гр.№ 7 Приложений № 1, № 2).

*В ходе проверки установлены многочисленные нарушения требований Порядка № 547 и Порядка № 100, а также трудового законодательства, таких как:*

**1.** В нарушение п.5(а) Порядка № 547, п.3.1.2.(а) Порядка № 100 приняты денежные обязательства при отсутствии подтверждающих проездных документов, а именно: посадочных талонов, подтверждающий перелет работника по указанному в электронном авиабилете маршруту. (СОШ № 7, НОШ № 1 п. Эльбан, МАУ «РМДЦ», ХЭССО).

**2.** В случае использования работниками отпуска за пределами границы РФ расходы, подлежащие компенсации, принимались с нарушениями п.12 ст. 4, ст.6 Порядка №547. Так, при перелете воздушным транспортом без посадки в ближайшем к месту пересечения государственной границы РФ аэропорту, возмещению подлежит процентная часть стоимости воздушной перевозки, указанной в перевозочном документе (справка о стоимости перевозки от туристической компании, выдавшей путевку), соответствующая процентному отношению ортодромии по РФ к общей ортодромии. На практике приняты расходы работников на основании справок о стоимости проезда в населенные пункты, в которых работник фактически не находился или которые не являются местом пересечения границы. (МКУ «УГЗ», НОШ № 1 п. Эльбан, СОШ № 3, № 6, № 9 г. Амурска, ООШ № 5 г. Амурска, ХЭССО, ДМШ № 2).

Кроме того, во многих случаях в нарушение п.12 ст.4 Порядка №547 авансовому отчету не приложена копия заграничного паспорта с отметкой органа пограничного контроля.

**3.** Исходя из положений ч. 2 ст. 325 ТК РФ, п. 13 ст. 4 Порядка № 547, п. 3.1.10 Порядка № 100, обязанность работодателя оплатить неработающим членам семьи работника проезд к месту использования отпуска и обратно

обусловлена выездом самого работника к месту отдыха, независимо от того, одновременно или в разное время используют отпуск работник и неработающие члены его семьи.

В нарушение вышеуказанных норм приняты расходы по проезду детей работников в 2013 г. (в части переходящих остатков на начало 2014 года) и в 2014 г. (СОШ № 3 п. Эльбан, НОШ № 1 п. Эльбан, СОШ п. Известковый, МБОУ СОШ № 2).

4. В нарушение п.13 ст.4 Порядка № 547, устанавливающего компенсацию стоимости проезда неработающим членам семьи и несовершеннолетним детям, приняты расходы по оплате проезда:

- совершеннолетних детей (СОШ № 7 г. Амурска, СОШ № 3 п. Эльбан);
- мужа, жены (в отсутствие документов, выданных ЦЗН (подтверждающих состояние гражданина на регистрационном учете в органах службы занятости в целях поиска подходящей работы, в качестве ищущего работу или признанного безработным), и налоговой инспекцией (о том, что гражданин не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя)) (ДШИ № 1, ДМШ № 2, СОШ № 2).

5. В нарушение пунктов 1, 12 ст.4, определяющих компенсацию проезда за счет работодателя к месту использования отпуска в пределах территории Российской Федерации, приняты расходы по оплате проезда за территорию РФ и обратно (в г. Брест (Беларусь) МБОУ СОШ № 9; в г. Гагра (Абхазия) ДМШ № 2).

6. В нарушение п.5 ст.4 Порядка №547, п.3.1.2.(а), п.3.1.4 приняты различные расходы, не включенные в перечень расходов, подлежащих компенсации: сервисное обслуживание (квитанции на оказание дополнительных услуг), предварительная оплата билетов, добровольное страхование, плата за бронирование билетов, комиссионные сборы, плата за обмен авиабилетов. (СОШ № 3 п. Эльбан, НОШ № 1 п. Эльбан, СОШ п. Известковый, СОШ с. Вознесенское, СОШ № 3, № 7, № 9 г. Амурска, ООШ № 5 г. Амурска, МАУ «РМДЦ», УОСМХ).

7. В нарушение п.5 (б) ст.4 Положения № 547, определяющего оплату стоимости проезда к железнодорожной станции, пристани, аэропорту и автовокзалу автомобильным транспортом:

- приняты к оплате билеты на проезд в электропоезде «Аэроэкспресс» (ООШ № 5 г. Амурска, СОШ № 9 г. Амурска, УОСМХ, ХЭССО).
- компенсированы расходы на оплату проезда в такси (ООШ № 5 г. Амурска, ООШ с. Омми).

8. В случае проведения работником отпуска в нескольких местах, стоимость проезда должна компенсироваться до одного избранного им места кратчайшим путем по наименьшей стоимости проезда (п.11 ст.4 Порядка №547). В учреждениях приняты расходы по оплате стоимости проезда в два и более населенных пункта по фактической стоимости (СОШ № 3 п. Эльбан, НОШ № 1 п. Эльбан, СОШ п. Известковый, СОШ № 3, № 9 г. Амурска, ООШ № 5 г. Амурска, ОСОШ г. Амурска).

Следует отметить, в случае, если работник провел отпуск в нескольких местах, необходимо у работника запросить объяснительную записку с

указанием причин остановки (провел отпуск в нескольких местах или следовал через пункты остановки проездом), после чего администрация учреждения принимает решение об оплате расходов.

**9.** В нарушении требований по компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно личным автотранспортом, определенных ст.7 Порядка №547 с учетом положений п.10 ст.4 Порядка №547, не представлены необходимые документы для принятия денежных обязательств: свидетельство о заключении брака; полис ОСАГО; справка с отметкой о месте пребывания в период нахождения в отпуске, заверенная печатью органов местного самоуправления; справка, выданная уполномоченной транспортной организацией, о расстоянии кратчайшего пути следования от пункта выезда до пункта прибытия и о расходе ГСМ. (НОШ № 1 п. Эльбан, СОШ п. Известковский).

**10.** В нарушение ч. 1 ст. 325 ТК РФ работникам, не находящимся в ежегодном оплачиваемом отпуске, предоставлено право на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. По факту работники находились: в отпуске по уходу за ребенком (СОШ № 7 г. Амурска), в отпуске без сохранения заработной платы (ДШИ № 1).

**11.** Приняты расходы в нарушение п.3 Порядка № 547, в соответствии с которым право на оплачиваемый проезд к месту использования отпуска и обратно у работника наступает, начиная со второго года работы (т.е. по истечении 12 месяцев непрерывной работы в муниципальном учреждении) (НОШ № 1 п. Эльбан).

**12.** В нарушение ст. 325 ТК РФ, п.1 ст.4 Порядка №547 приняты проездные документы к оплате с датой возвращения работников из места проведения отпуска в рабочие дни, приходящейся за рамками сроков отпуска. (СОШ № 3 п. Эльбан, СОШ п. Тейсин, ДШИ № 1).

**13.** Установлены факты начисления и выплаты заработной платы работникам в период нахождения их в месте отдыха с выездом (ДШИ № 1). Подлежит восстановлению в бюджет неправомерно выплаченная заработная плата в сумме 13,54635 тыс.рублей.

**14.** Установлен случай выдачи аванса на компенсацию стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно в завышенном объеме (на сумму 28,41123 тыс.рублей). Работник (главный бухгалтер учреждения) пользовался средствами учреждения несколько дней в личных целях, излишне выданные денежные средства не возвращены в кассу своевременно и полностью (фактический возврат 26,41123 тыс.рублей, необходимо - 28,41123 тыс.рублей) (ДШИ № 1).

В период проведения контрольного мероприятия в учреждениях:

- совершены операции в объеме 78,1 тыс. рублей по уменьшению суммы кредиторской задолженности, указанной по состоянию на 01.01.2015 г.;
- возвращены в кассу денежные средства на сумму 3,69574 тыс.рублей (ХЭССО).

С учетом установленных КСО нарушений на сумму 738,7 тыс.рублей и корректировок объектов проверки на сумму 78,1 тыс.рублей общий объем компенсации стоимости проезда уменьшен на 816,8 тыс.рублей и по состоянию на 20.03.2015 г. составляет 4829,4 тыс.рублей.

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

Во многих учреждениях отсутствует кадровый учет в части использования работниками права на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно. В личных карточках ф. Т-2 не указана информация о компенсации расходов на проезд в предыдущие годы, учет проезда работников путем регистрации в отдельном локальном документе также не осуществляется. 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.

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

- в нарушение п.8 ст.4 Порядка №547 приказы об оплате проезда изданы после того, как работник прибыл в место постоянного проживания;

- указаны несколько населенных пунктов, в которых останавливался работник (маршрут следования), что является нарушением требований Порядка № 547 и Порядка № 100, устанавливающих право компенсировать проезд только до одного места проведения отдыха и обратно;

- неправомерно указана сумма компенсации оплаты проезда на основании всех предоставленных проездных документов, без учета того, что некоторые расходы возмещению не подлежат;

- в приказах не указано о компенсации проезда несовершеннолетних детей, при этом расходы на оплату их проезда приняты;

- документы оформлены с нарушением хронологической последовательности - авансовые отчеты работников по компенсации расходов сформированы и отражены в учете датой более ранней, чем дата издания приказов об оплате проезда.

### **Выводы:**

**1.** Контрольным мероприятием охвачено 28 объектов, в том числе учреждений – 22, исполнительных органов - 6. В 2014 г. реализовали свое право на компенсацию проезда к месту проведения отпуска и обратно 213 работников, а также использовано право на оплату проезда 60 членам семьи (57 несовершеннолетних детей, 3 супруга). Общий объем расходов по оплате стоимости проезда, принятый объектами проверки к возмещению в 2014 г., составил 6100,4 тыс.рублей.

**2.** В 21 проверенном учреждении, а также в администрации района, управлении образования, отделе культуры и искусства, приняты расходы по компенсации проезда работников в объеме, превышающем утвержденные плановые значения на сумму 4452,7 тыс.рублей.

**3.** Установлены многочисленные нарушения требований, изложенных в Порядке реализации положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих на территории Амурского муниципального района, утвержденном Собранием депутатов Амурского района от 22.10.2008 № 547, от 10.09.2014 № 100.

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму 738,7 тыс.рублей, в том числе:

- расходы, выплаченные работникам, подлежат восстановлению в бюджет на сумму 267,2 тыс.рублей;
- кредиторская задолженность перед работниками подлежит уменьшению на сумму 471,5 тыс.рублей.

**4.** 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;

- неправомерно выплаченные работникам средства восстановить в бюджет.

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 правила компенсации проезда, указанные в п. 3.1.6, 3.1.7 Порядка № 100.

3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения в адрес Главы Амурского муниципального района с предложением рассмотреть возможность внесения изменений в Порядок №100 с учетом выявленных нарушений;

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

Председатель КСО

С.С. Валиулина