**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО МАМСКО-ЧУЙСКОГО РАЙОНА**

 **Отчет № 11**

**По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного расходования средств бюджета района, выделенных на оплату проезда в отпуск работникам муниципальных учреждений района» за 2015-2016год».**

10.11.2016г. п. Мама

 Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Ананьиной Н.Н. по итогам контрольного мероприятия «Проверка законного расходования средств бюджета района, выделенных на оплату проезда в отпуск работникам муниципальных учреждений района за 2015-2016год», проведенного в соответствии со ст.9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.9 Положения «О Контрольно-счетной палате Мамско-Чуйского района», утвержденного решением Думы Мамско-Чуйского района от 26.07.2012 года № 102.

 **Основание для проведения контрольного мероприятия**: Распоряжение председателя КСП района от 07.10.2016года №10, согласно п.3,4 плана работы КСП района на 2016год.

**Объекты контрольного мероприятия**:

***Учреждения образования:***

МКУ «Управление по организации образовательной деятельности»;

МКУ ДО «Мамско-Чуйский районный Дом детского творчества»;

МКОУ ДОД «ДЮСШ»;

МКОУ «Мамская СОШ»;

МКОУ «Витимская СОШ»;

МКОУ «Мусковитская СОШ»;

МКОУ «Луговская СОШ»;

МКОУ «Согдиондонская СОШ»;

МКОУ «Горно-Чуйская СОШ»;

МКДОУ «Теремок» п. Мама;

МКДОУ «Родничок» п. Мама;

МКДОУ «Елочка» п.Витимский;

МКДОУ «Солнышко» п. Мусковит;

МКДОУ «Солнышко» п. Луговский;

МКДОУ «Золотой ключик» п.Согдиондон;

МКДОУ «Малышок» п. Горная-Чуя.

***Учреждения культуры:***

МКУК РКДЦ «Победа»;

МКУ ДО «ДМШ»;

МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района-ЦРБ»;

МКУ «ЦБ МУК».

***МКУ «Административно-хозяйственная служба».***

**Цели контрольного мероприятия:** проверка законности и эффективности расходования средств районного бюджета, выделенных на оплату льготного проезда в отпуск работникам муниципальных учреждений района.

**Предмет контрольного мероприятия**: нормативно-правовые акты, первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета и иные документы, относящиеся к тематике проверки.

**Проверяемый период**: 2015-2016год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 07.10.2016года по 07.11.2016 года.

В ходе контрольного мероприятия использованы и проанализированы нормативные правовые акты, а также распорядительные, финансовые и бухгалтерские документы.

При подготовке отчета использованы результаты проверок, изложенные в актах КСП района с №11-а по №31-а. Акты подписаны без возражений и доведены до сведения руководителей учреждений

**Общие положения**

Согласно статье 325 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно. 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 в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях, утверждаются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В соответствии со статьей 4 Закона РФ от 19.02.1993 № 4520-I гарантии и компенсации, установленные для лиц, работающих в организациях, финансируемых за счет местных бюджетов, являются расходными обязательствами муниципальных образований. Расходы на реализацию гарантий по оплате проезда работников муниципальных учреждений в отпуск ежегодно предусматриваются в сметах расходов учреждений.

 Решением Думы района от 26.08.2009года №252, утверждено «Положение о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Мамско-Чуйском районе, приравненном к районам Крайнего Севера, и работающих в организациях, финансируемых из районного бюджета», (далее-положение), которое устанавливает гарантии и компенсации для лиц, проживающих в Мамско-Чуйском районе, приравненном к районам Крайнего Севера, и работающих в организациях, финансируемых из районного бюджета.

 Порядок компенсации расходов на предоставление гарантий и компенсаций, установленных настоящим Положением, регулируется Постановлением мэра района от 14.09.2009года №133, с изменениями от 18.09.2012 №160 (далее –порядок).

В результате проверки установлено, что принятие бюджетных обязательств в 2015-2016 годах по оплате льготного проезда произведено в пределах, доведенных по кодам классификации расходов бюджета лимитов бюджетных обязательств муниципальных учреждений.

Учет расчетов с подотчетными лицами (оплата льготного проезда) ведется на счете 0.208.12.000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам» в журнале операции расчетов с подотчетными лицами № 3.

 По факту расходования сумм подотчетные лица представляют в бухгалтерию авансовый отчет (ф. 0504049).

**Проверкой установлено следующее:**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения «Порядка компенсации расходов на предоставление гарантий и компенсаций лицам, проживающим в Мамско-Чуйском районе и работающих в организациях, финансируемых из районного бюджета» от 14.09.2009 №133, с изменениями от 18.09.2012 №160.

**По учреждениям образования:**

**1**.В 2015 году установлены случаи возмещения расходов работникам к месту проезда в отпуск за пределы Российской Федерации, т.е. в отступление п.12 порядка «В случае поездки за пределы РФ, возмещению подлежит процентная часть стоимости воздушной перевозки, указанной в перевозочном документе, соответствующая процентному отношению ортодромии по Российской Федерации к общей ортодромии»:

**По МКОУ «Согдиондонская СОШ»:**

-Чулибиной О.Г. произведена оплата проезда с дочерью до г. Бишкек по фактическим расходам в сумме-80240,70рублей, при этом не учтено процентное соотношение ортодромии по РФ, **переплата составляет-41624,8 рублей**;

 -Чулибиной А.Г. произведена оплата проезда к месту работу по приказу

№197 от 13.11.2015года из г. Бишкек в сумме-17719,70 рублей, при этом не учтено процентное соотношение ортодромии по РФ, **переплата-4272,97рублей.**

**По МКОУ «Витимская СОШ»:**

- от Юсупжоновой Д.Р. приняты проездные билеты по оплате проезда по маршруту Иркутск-Ташкент и обратно по фактическим расходам в сумме-26380,70рублей, при этом не учтено процентное соотношение ортодромии по РФ. **Переплата составляет-13290,94рублей**.

 В ходе проверки, бухгалтерией Управления образования произведен пересчет стоимости проезда в отпуск, кредиторская задолженность по проезду уменьшена Чулибиной О.Г.- на 41624,80рублей и Чулибиной А.Г. на 4272,97рублей, Юсупжоновой Д.Р. на -13290,94рублей.

**2.** В отступление п.5.3 порядка, приняты проездные документы до г. Иркутска от Тарасовой Л.В. (РДДТ), которая является опекуном Шилиной Дарьи, и исполняет свои обязанности на возмездной основе, по договору о приемной семье в сумме-7840,00рублей. Вышеуказанным пунктом порядка предусмотрено оплата стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска неработающим членам их семей (мужу, жене, несовершеннолетним детям), при предоставлении свидетельства о рождении, усыновлении (удочерении).

В ходе проверки произведен пересчет стоимости проезда Тарасовой Л.В., **задолженность по проезду в отпуск уменьшена на 7840,00рублей**.

**3**. В отступление п.4.2 порядка, которым «предусмотрена оплата стоимости провоза багажа весом до 30кг. на работника», к оплате от Блиновой С.А. (РДДТ) принята квитанция на оплату 33 кг. сверхнормативного багажа на сумму 3630,00рублей, таким образом **переплата составляет 330,00рублей**=(3\*110), в ходе проверке возмещено в кассу управления (п/кассовый ордер №24 от 24.10.2016).

**4.** В отступление п.16 порядка, возмещены расходы стоимости провоза багажа, связанные с переездом из Мамско-Чуйского района, свыше 5-ти тонн:

Сафоновой Л.Г. (МКОУ «Мамская СОШ») по авансовому отчету №173 от 16.09.2015г. оплачены расходы по перевозке вещей по договору №2 от 30.07.2015г. 5 тонн-35000,00рублей, кроме того по квитанции №496 от 20.09.2015г. – 14кг-1400,00рублей. Таким образом, **переплата составляет-1400,00рублей**. В ходе проверки произведен пересчет, по информации бухгалтерии управления данная сумма будет внесена в кассу бухгалтерии в ноябре 2016.

**5.** В отступление п.10 порядка «компенсация расходов при проезде работника с использованием личного транспорта, не должна превышать стоимость проезда, в данном случае воздушным транспортом», оплачены расходы по выезду из района в г. Иркутск личным транспортом в сумме-11632,42рублей Лукьяненко А.П., (МКОУ «Мамская СОШ») при этом стоимость, а/билета Мама-Иркутск-7030,00рублей. Таким образом, **переплата составляет -4602,42 рублей**. В ходе проверки произведен пересчет, по информации бухгалтерии управления данная сумма будет внесена в кассу бухгалтерии до конца 2016года.

**6.** В ходе проверки в 2015 году установлен случай возмещения расходов в отступление п.4.1, п.11 порядка, Никифоренко Д.И., с дочерью (МКОУ «Мамская СОШ»): по авансовому отчету № 172 от 10.09.2015г. к оплате приняты билеты Иркутск-Красноярск-2006,50рублей. Обратный путь по маршруту Красноярк-Тайшет (купейный вагон) -2053,80 –Сосн. Родн. –Иркутск-1602,70. Справка о стоимости проезда по маршруту Красноярск-Иркутск кратчайшим путем в плацкартном вагоне не представлена, таким образом, средства в сумме **3300,00 рублей выплачены необоснованно**. В ходе проверки внесено в кассу бухгалтерии (п/кассовый ордер №156 от 31.10.2016).

**7.** Произведена оплата проезда Чиркиной И.А. (МКДОУ «Солнышко» п. Мусковит) согласно приказу № 11/л от 05.05.2015 по маршруту Бодайбо-Иркутск (10270,00рублей) -Анапа-Иркутск-Бодайбо (9870,00рублей). Следует отметить, что стоимость, а/билета Мама-Иркутск в 2015году составляла-7030,00рублей. Таким образом **необоснованные выплаты Чиркиной И.А. составили-6080,00рублей.** По информации бухгалтерии вышеуказанная сумма будет внесена в кассу бухгалтерии в ноябре 2016.

**8.** В представленных документах к контрольному мероприятию: по авансовому отчету Федорчук П.А. (МКДОУ «Солнышко» п. Мусковит), на проезд с сыном до Новосибирска на сумму 21188,00 рублей - отсутствуют проездные билеты и посадочные талоны, подтверждающий перелет, по маршруту Мама-Иркутск, Иркутск-Мама на сумму 11 625,00 рублей. Таким образом, по мнению КСП района, возмещение расходов по оплате льготного проезда в сумме 11625,00 рублей осуществлено неправомерно. Бухгалтерией проведена работа с Федорчук П.А., на представление дубликатов билетов.

**9.**По МКДОУ «Теремок» возмещены расходы в отступление п.11 порядка «В случае если работник проводит отпуск в нескольких местах, то компенсируется стоимость проезда только к одному из этих мест, а также стоимость обратного проезда от того же места к месту постоянного места жительства по фактическим расходам (при условии проезда по кратчайшему маршруту следования) или на основании справки о стоимости проезда, не более фактически произведенных расходов», оплачены расходы по проезду в отпуск в несколько мест Герасимовой С.Н. В данной ситуации, работнику положена оплата билетов по фактически произведенным расходам только при условии проезда по кратчайшему пути, или на основании справки о стоимости проезда. Справка о стоимости проезда кратчайшим путем не представлена. Таким образом, **необоснованно приняты к оплате билеты по маршруту Армавир-Ростов, Рязань-Тверь на сумму-2464,00рублей.** По информации бухгалтерии, вышеуказанная сумма будет внесена в кассу бухгалтерии в ноябре 2016года.

**10.** В ходе контрольного мероприятия Иванковым А.И. (МКДОУ «Теремок» в нарушение п.7 порядка произведена оплата проезда дочери) произведен возврат проезда в отпуск дочери (п/кассовый ордер №362 от 26.10.2016) -14060,00рублей.

**По учреждениям культуры в ходе проверки нарушения не установлены.**

**По МКУ «АХС»:**

**1.**Возмещены расходы в отступление п.4. порядка: Девяшиной Т.П. по авансовому отчету № 6 от 29.02.2016г. оплачен сбор за переоформление А/Б Иркутск-Мама 300,00 рублей. В ходе проверки устранено, удержано из з. платы ноября.

**2.**Возмещены расходы в отступление п.4.1, п.11 порядка, Петрову С.В.: по авансовому отчету № 51 от 29.08.2016г. к оплате приняты ж/д билеты в купейном вагоне Иркутск-Анапа-15381,00рублей. Стоимость проезда по маршруту Иркутск-Анапа в плацкартном вагоне согласно представленным документам составляет-9869,80 рублей. Таким образом **-5511,20рублей приняты к оплате необоснованно.** В ходе проверки устранено, удержано из з. платы ноября.

**3.** В ходе проверки установлен случай необоснованной оплаты выезда из района членов семьи Шевченко Н.Б., т.к. в приказе от 24.04.2015 №16 указан только работник (выезд до г. Иркутска дочери Анастасии и сына Александра в сумме-10560,00).

**4.**В отступление п.10 порядка (компенсация расходов при проезде работника с использованием личного транспорта, не должна превышать стоимость проезда воздушным транспортом), оплачены расходы по выезду из района в г. Иркутск личным транспортом в сумме-15156,70рублей Шевченко М.Ю., при этом стоимость, а/билета Мама-Иркутск-7030,00рублей. Таким образом, **переплата составляет -8126,70 рублей**.

**5**.Кроме того, в отступление п.16 порядка произведена оплата провоза багажа свыше пяти тонн на семью в сумме 1000,00рублей Шевченко Н.Б., в связи с тем, что провоз багажа 5 тонн в сумме 50000,00 рублей оплачен Шевченко М.Ю.

Данные по предоставлению льготного проезда в 2015-2016 годах работникам муниципальных учреждений района представлены в таблице №1.

 Таблица 1(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование учреждения | Проезд в отпуск | Выезд из района | Всего2+3+4+5 | Кредиторская задолженность |
| 2015год | 2016год | 2015год | 2016год |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Учреждения образования** |
| 1 | МКУ «УООД» | 328,8 | 310,5 | 57,5 | 11,7 | 708,5 | 198,1 |
| 2 | ДЮСШ | 69,1 | 35,0 | 0 | 0 | 104,1 | 37,1 |
| 3 | РДДТ | 71,0 | 331,6 | 0 | 0 | 402,6 | 288,0 |
| 4 | Мамская СОШ | 710,0 | 688,2 | 221,9 | 78,1 | 1698,2 | 748,5 |
| 5 | Витимская СОШ | 30,8 | 136,3 | 14,1 | 17,8 | 199,0 | 182,5 |
| 6 | Мусковитская СОШ | 43,0 | 99,4 | 0 | 0 | 142,4 | 114,5 |
| 7 | Луговская СОШ | 182,6 | 134,5 | 0 | 7,7 | 324,8 | 237,0 |
| 8 | Согдиондонская СОШ | 220,2 | 86,2 | 0 | 438,1 | 744,5 | 426,6 |
| 9 | Горно-Чуйская СОШ | 154,5 | 0 | 370,0 | 0 | 524,5 | 91,8 |
| 10 | «Теремок» | 268,7 | 312,0 | 0 | 0 | 580,7 | 309,3 |
| 11 | «Родничок» | 146,6 | 216,3 | 118,9 | 0 | 481,8 | 243,1 |
| 12 | МКДОУ п.Витимский | 43,4 | 15,5 | 34,1 | 0 | 93,0 | 0 |
| 13 | МКДОУ п. Мусковит | 97,7 | 63,9 | 0 | 0 | 161,6 | 78,8 |
| 14 | МКДОУ п. Луговский  | 64,2 | 0 | 0 | 0 | 64,2 | 0 |
| 15 | МКДОУ п.Согдиондон | 62,8 | 15,5 | 0 | 161,6 | 239,9 | 117.3 |
| 16 | МКДОУ п. Горная Чуя | 18,0 | 0 | 0 | 73,8 | 91,8 | 73,8 |
|  **Всего** | **2511,4** | **2444,9** | **816,5** | **788,8** | **6561,6** | **3146.4** |
| **Учреждения культуры** |
| 1 | МКУК РКДЦ «Победа» | 240,3 | 55,7 | 53,4 | 0 | 349,4 | 123,8 |
| 2 | МКУ ДО «ДМШ» | 132,4 | 140,7 | 0 | 29,0 | 302,1 | 169,7 |
| 3 | МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района-ЦРБ | 432,0 | 23,8 | 101,9 | 37,8 | 595,5 | 164,5 |
| 4 | МКУ «ЦБ МУК» | 107,2 | 0 | 14,3 | 0 | 121,5 | 24,7 |
|  **Всего** | **911,9** | **220,2** | **169,6** | **66,8** | **1368,5** | **482,7** |
| **МКУ «АХС»** |
| 1 | МКУ «АХС» | **132,2** | **221,7** | **98,4** | **7,8** | **460,1** | **0** |
| **Итого**  | **3555,5** | **2886,8** | **1084,5** | **863,4** | **8390,2** | **3629,1** |

Как видно из таблицы №1, всего принято к возмещению за 2015-2016годы расходов на оплату проезда в отпуск и выезду из района работников муниципальных учреждений района на сумму-8390,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.09.2016года-3629,1 тыс. рублей.

**Основные выводы:**

1. Проведенное Контрольно-счетной палатой района контрольное мероприятие «Проверка законного расходования средств бюджета района, выделенных на оплату проезда в отпуск работникам муниципальных учреждений района» за 2015-2016год показало, что компенсация расходов при предоставлении проезда в отпуск работников муниципальных учреждений района в целом осуществлялась в соответствии с Положением о гарантиях и компенсациях, утвержденного Решением Думы Мамско-Чуйского района от 26.08.2009г. № 252.

2. Необходимо отметить, что результаты проведенной проверки в муниципальных учреждениях подтверждают наличие отдельных нарушений «Порядка компенсации расходов на предоставление гарантий и компенсаций лицам, проживающим в Мамско-Чуйском районе и работающих в организациях, финансируемых из районного бюджета» от 14.09.2009 №133, с изменениями от 18.09.2012 №160.

3. В ходе контрольного мероприятия Управлением образования приняты меры по устранению нарушений, выявленных КСП района, и уменьшению кредиторской задолженности на –99,3 тыс. рублей.

4. В ходе контрольного мероприятия администрацией МКУ «АХС» приняты меры по устранению нарушений, выявленных КСП района на –5,8 тыс. рублей.

**Рекомендации:**

1. Принять исчерпывающие меры, направленные на исключение фактов

и недостатков, указанных в настоящем отчете.

Председатель КСП района Н.Н.Ананьина