

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
_____ С.А.Килячкова
«___» _____ 2017 г.

Отчет № 6/17

**по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности, эффективности и целесообразности расходования бюджетных
средств на командировочные расходы Комитета по имуществу и ЖКХ администрации
Киренского муниципального района в 2015, 2016 гг.»**

25 мая 2017 г.

г. Киренск

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- план деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 29.12.2016 г. № 10-о;
- приказ Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 02.02.2017 г. № 5-о, от 31.03.2017 № 9-о.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Средства бюджета муниципального образования Киренский район, направленные на выплату командировочных расходов Комитету по имуществу и ЖКХ администрации Киренского муниципального района.

3. Объект контрольного мероприятия:

Комитет по имуществу и ЖКХ администрации Киренского муниципального района.
Адрес места нахождения: 666703, Иркутская область, г. Киренск, микрорайон «Центральный», ул. Красноармейская, 5.

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 09 февраля по 07 апреля 2017 г.

5. Цель контрольного мероприятия:

Законность, эффективность и целесообразность расходования бюджетных средств на командировочные расходы Комитета по имуществу и ЖКХ администрации Киренского муниципального района.

6. Проверяемый период деятельности: 2015, 2016 гг.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

В соответствии с п.1.1 Положения о Комитете по имуществу и ЖКХ администрации Киренского муниципального района, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 25.02.2015 г. № 47/6 (далее – Положение о комитете), Комитет по имуществу и ЖКХ администрации Киренского муниципального района (далее – Комитет) является самостоятельным функциональным структурным органом администрации муниципального образования Киренский район.

Комитет наделен правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, текущий счет по исполнению бюджета и иные счета в учреждениях банков, соответствующие печати и штампы со своим наименованием (п.1.6 Положения о комитете). В соответствии с п.6.1 финансирование деятельности Комитета осуществляется за счет средств бюджета МО Киренский район.

В ходе проверки установлено, что ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляет администрация Киренского муниципального района. Комитетом в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не принят нормативный правовой акт о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности Комитета.

Бухгалтерский учет в Комитете в 2015, 2016 гг. осуществлялся с применением систем автоматизации бухгалтерского учета – «1С: Бухгалтерия».

Состояние бухгалтерского учета соответствует требованиям действующих нормативных документов. Ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется согласно Инструкции 157н и Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее- Инструкция 162н). Учет расходов на командировки осуществляется в «Журнале операций по расчету с подотчетными лицами № 3». Бухгалтерские записи в журналах производятся в хронологическом порядке, подсчитываются обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского баланса для записи в главную книгу. Все записи, оформленные в журналах операций, соответствуют прилагаемым первичным документам.

Служебная командировка, согласно ст. 166 Трудового кодекса РФ – это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Особенности направления работников в служебные командировки устанавливаются в порядке, определяемом Правительством РФ. Вместе с тем, в соответствии со ст. 3 Федерального закона от 02.03.2007 г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ» на муниципальных служащих распространяется действие трудового законодательства с особенностями, предусмотренными данным федеральным законом.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками лицам, работающим в органах местного самоуправления, определяются нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления.

В проверяемом периоде возмещение расходов связанных со служебными командировками в Комитете производилось в период с 01.01.2015 года по 12.03.2015 года в соответствии с Положением о порядке и условиях направления в служебные командировки работников органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 04.04.2014 года № 18/5 (с изменениями) (далее – Положение о командировании от 04.04.2014 года), в период с 13.03.2015 года по 31.12.2016 года в соответствии с Положением о порядке и условиях направления в служебные командировки работников органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район в пределах Российской Федерации, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 25.02.2015 года № 52/6 (далее - Положение о командировании от 25.02.2015 года) (новое Положение опубликовано в газете «Ленские зори» 13.03.2015 г.).

Согласно главе 2 Положения о командировании от 04.04.2014 года № 18/5 и главе 2 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 решение о направлении в служебную командировку принимается работодателем и оформляется распоряжением (приказом) работодателя. Т.е. при направлении в командировку заместителя мэра - председателя комитета по имуществу и ЖКХ администрации Киренского муниципального района распоряжения о командировании должны издаваться администрацией за подписью мэра района. Однако к проверке было представлено распоряжение Комитета от 27.01.2015 года № 18-к о направлении заместителя мэра - председателя комитета по имуществу и ЖКХ администрации Киренского муниципального района в командировку, подписанное мэром Киренского муниципального района Свистелиным К.В.

Основанием для оформления служебной командировки являются официальные документы органов государственной власти, органов местного самоуправления и организаций: письма, приглашения, вызовы, выписки из договоров и соглашений, присланных в органы местного самоуправления Киренский район, как почтой, так и служебной связью и служебная записка руководителя структурного подразделения органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район.

В ходе проверки установлено, что в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в распоряжениях о направлении работников в командировку допущены случаи не заполнения обязательных для заполнения реквизитов: в распоряжении от 27.01.2015 г. № 18-к не указан источник финансирования;

В соответствии с п.2.2 Положения о командировании от 25.02.2015 г. № 52/6 основанием для подготовки распоряжения (приказа) о направлении работника в служебную командировку являются

официальные документы (письмо, приглашение, вызов, решение об участии, телефонограмма и др.), присланные в органы местного самоуправления муниципального образования Киренский район, как почтой, так и факсимильной связью и служебная записка руководителя структурного подразделения органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район. Однако в ходе проверки выявлено нарушение данного пункта. При направлении работников в командировку в распоряжениях в качестве основания указано «служебное задание», а именно: распоряжение № 364-к от 03.08.2015 г., распоряжение № 518-к от 26.10.2015 г., распоряжение № 127-к от 17.12.2015 г., распоряжение № 3-к от 21.01.2016 г., распоряжение № 264-к от 02.06.2016 г., распоряжение № 536-к от 06.10.2016 г. А также, при направлении работников в командировки к распоряжениям не приложены основания для направления работников в командировку, а именно:

	распоряжение							
	№	дата	должность	место назначения	период	Кол-во дн.	цель	основание, указанное в распоряжении
1	28-к	12.02.15	дежурный диспетчер ЕДДС	Иркутск	25.02-28.02.2015	4	прохождение обучения	Постановление Правительства ИО от 24.10.13 № 44-пп
2	29-к	12.02.15	дежурный диспетчер ЕДДС	Иркутск,	25.02-28.02.2015	4	прохождение обучения	Постановление Правительства ИО от 24.10.13 № 44-пп
3	30-к	12.02.15	дежурный диспетчер ЕДДС	Иркутск,	10.03-13.03.2015	4	прохождение обучения	Постановление Правительства ИО от 24.10.13 № 44-пп
4	31-к	12.02.15	дежурный диспетчер ЕДДС	Иркутск	10.03-13.03.2015	4	прохождение обучения	Постановление Правительства ИО от 24.10.13 № 44-пп
5	70-к	12.02.15	зам.мэра-председатель комитета	Иркутск	18.02-22.02.2015	4	прохождение обучения	договор
6	109-к	17.03.15	зам.мэра-председатель комитета	Иркутск, Правительство ИО	23.03-01.04.2015	10	участие в совещании	приглашение об участии в совещании
7	188-к	08.05.15	зам.мэра-председатель комитета	Иркутск, Правительство ИО	13.05-15.05.2015	3	участие в совещании	приглашение
8	254-к	08.06.15	зам.мэра-председатель комитета	Иркутск	14.06 - 17.06.2015	4	участие в совещании	приглашение

9	364-к	03.08.15	зам. мэра-председатель комитета	Мироново-Коршуново-Визирный	04.08-09.08.2015	3	сход граждан, выборы Главы Коршуновского МО	служебное задание
10	518-к	26.10.15	зам. мэра-председатель комитета	Иркутск, Правительство ИО	26.10-30.10.2015	5	участие в совещании	приглашение
10	127-к	17.12.15	зав. отделом ГО и ЧС	Иркутск	17.12-23.12.2015	7	Доставка ТМЦ	служебное задание
11	264-к	08.06-10.06.16	зам. мэра-председатель комитета	Иркутск, министерство строительства, дорожного хозяйства и ЖКХ	08.06-10.06.2016	3	участие в совещании	служебное задание

Распоряжение о направлении работников Комитета в командировку оформляется распоряжением по унифицированной форме № Т-9.

Работник, направляемый в служебную командировку, должен быть в обязательном порядке ознакомлен о его командировании под роспись за три рабочих дня до начала командировки. Установлено, что в представленных распоряжениях о направлении работников в командировку отсутствует отметка об ознакомлении с распоряжением, которая выражается в личной подписи и дате, а именно: распоряжение от 12.02.2015 г. № 29-к, распоряжение от 12.02.2015 г. № 30-к, распоряжение от 12.02.2015 г. № 31-к, распоряжение от 17.03.2015 г. № 109-к.

КСП отмечает, что направление работников в служебные командировки в период с 01.01.2015 г. по 12.03.2015 г. (новое Положение опубликовано в газете «Ленские зори» 13.03.2015 г.) осуществлялось с нарушением п.2.2 Положения о командировании от 04.04.2014 года № 18/5. Так, при направлении в командировку, отсутствовали следующие документы: служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (а/о № 1 от 24.03.2015 г., а/о № 2 от 24.03.2015 г., а/о № 3 от 24.03.2015 г., а/о № 4 от 24.03.2015 г., а/о № 5 от 24.03.2015 г., а/о № 6 от 24.03.2015 г., а/о № 7 от 24.03.2015 г.).

Кроме того в командировочных удостоверениях от 12.02.2015 г. № 70-к, от 12.02.2015 г. № 30-к, от 12.02.2015 г. № 31-к отсутствуют печать и отметки о прибытии в г.Киренск.

Денежные средства под отчет выдаются по письменному заявлению подотчетного лица в соответствии с п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указание Банка России № 3210-У) и Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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» (далее – Инструкция 157н).

Авансовые отчеты составляются по унифицированной форме 0504505 с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Проверкой правильности оплаты авансовых отчетов, оформления оправдательных документов подотчетных сумм установлено, что авансовые отчеты работников администрации оформлены с нарушениями требований приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», так например:

– в графе 2 «Дата» и графе 3 «Номер» не отражены даты и номера приложенных документов, подтверждающих произведенные расходы (авансовые отчеты от 24.03.2015 года № 2, от 24.03.2015 г. № 3, от 24.03.2015 года № 4, от 24.03.2015 г. № 5, от 24.03.2015 года № 6, от 24.03.2015 года № 7, и т.д.;

- во всех авансовых отчетах за проверяемый период документы, приложенные к авансовому отчету не пронумерованы подотчетным лицом, не указано количество прилагаемых документов, а также количество листов в этих документах, не указана дата подписания авансового отчета руководителем.

В ходе выборочной проверки установлены нарушения п. 6.3. Указаний Банка России № 3210-У, а именно:

- выявлены факты несвоевременного представления отчета об использовании подотчетных сумм, подотчетным лицом, так например: авансовый отчет от 24.03.2015 года № 2 подотчетное лицо Вициамов А.В. (командировка с 18.02.2015 г. по 22.02.2015 г. и с 27.01.2015 г. по 01.02.2015 г.), авансовый отчет от 09.04.2015 года № 8 подотчетное лицо Вициамов А.В. (командировка с 23.03.2015 г. по 01.04.2015 г.), авансовый отчет от 10.11.2015 года № 20 подотчетное лицо Вициамов А.В. (командировка с 26.10.2015 г. по 30.10.2015 г.).

Пунктом 3.8 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 предусмотрено возмещение расходов по бронированию и найму номера в гостинице по фактическим расходам, но не более 1600,00 рублей в сутки.

В случае отсутствия в населенном пункте гостиницы работнику возмещаются расходы, связанные с наймом иного жилого помещения в квартире или доме. Расходы возмещаются в размерах затрат по найму жилого помещения, но не более 1500,00 рублей за каждые сутки проживания, на основании договора найма и расписки наймодателя об оплате указанных услуг.

Однако в нарушение данного пункта установлена переплата в размере 2000,00 руб., в том числе:

1) Подотчетным лицом Вициамовым А.В. в подтверждение произведенных расходов за оплату найма жилых помещений были представлены квитанции к приходному кассовому ордеру и чеки ККМ от ИП Золотухина В.А., в т.ч.:

- согласно авансовому отчету от 24.03.2015 г. № 2 по квитанции к приходному кассовому ордеру от 18.02.2015 г. № 4162 и чека ККМ ИП Золотухина В.А. приняты расходы за проживание 4 сут.*1600,00 руб.= 6400,00 руб., тогда как необходимо было принять к оплате 4 сут.*1500,00 руб. = 6000,00 руб. Т.е. переплата составила в размере 400,00 руб.;

- согласно авансовому отчету от 09.04.2015 г. № 8 по квитанции к приходному кассовому ордеру от 23.03.2015 г. № 4215 и чека ККМ ИП Золотухина В.А. приняты расходы за проживание 7 сут.*1600,00 руб.= 11200,00 руб., тогда как необходимо было принять к оплате 7 сут.*1500,00 руб. = 10500,00 руб. Т.е. переплата составила в размере 700,00 руб.;

- согласно авансовому отчету от 18.05.2015 г. № 10 по квитанции к приходному кассовому ордеру от 13.05.2015 г. № 4311 и чека ККМ ИП Золотухина В.А. приняты расходы за проживание 2 сут.*1600,00 руб.= 3200,00 руб., тогда как необходимо было принять к оплате 2 сут.*1500,00 руб. = 3000,00 руб. Т.е. переплата составила в размере 200,00 руб.;

- согласно авансовому отчету от 18.06.2015 г. № 14 по квитанции к приходному кассовому ордеру от 14.06.2015 г. № 4402 и чека ККМ ИП Золотухина В.А. приняты расходы за проживание 3 сут.*1600,00 руб.= 4800,00 руб., тогда как необходимо было принять к оплате 3 сут.*1500,00 руб. = 4500,00 руб. Т.е. переплата составила в размере 300,00 руб.

Договоры найма и расписки наймодателя об оплате указанных услуг к представленным документам отсутствуют (согласно сведений о видах экономической деятельности по ОКВЭД ИП Золотухина В.А. осуществляла сдачу внаем мебелированных комнат для временного проживания).

КСП отмечает, что согласно информационной выписке из ЕГРИП ФНС России ИП Золотухина В.А. (ОКВЭД - Сдача внаем для временного проживания мебелированных комнат) прекратила свою деятельность в декабре 2011 года.

2) К авансовому отчету от 25.01.2016 г. № 1 подотчетное лицо Вытовтова О.А. приложена квитанция к приходному кассовому ордеру от 27.01.2016 г. № 157 и чек ККМ ООО «Авантаж» за наем квартиры посуточно на сумму 6400,00 руб. (4 сут.*1600,00 руб.). ООО «Авантаж» осуществляет сдачу внаем для временного проживания мебелированных комнат. В нарушение п. 3.8 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 договор найма и расписка наймодателя об оплате указанных услуг к представленным документам отсутствуют. Т.е., при

оплате найма квартиры допущена переплата в размере 400,00 руб. (необходимо было принять к возмещению 4 сут.*1500,00 руб.).

Кроме того, согласно авансовым отчетам № 1 от 24.03.2015 г., № 4 от 24.03.2015 г., № 5 от 24.03.2015 г., № 6 от 24.03.2015 г. были приняты к возмещению расходы за аренду квартиры на общую сумму 16000,00 руб. согласно квитанциям к приходным кассовым ордерам от ИП Куклина А.В., при заполнении которых допущены нарушения ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», чеки ККМ отсутствуют. Также, в нарушение п. 3.8 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 договор найма и расписка наймодателя об оплате указанных услуг к представленным документам отсутствуют.

На основании п.2.6 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 в проверяемом периоде были приняты расходы по оплате проезда в командировку на личном транспорте на общую сумму 13452,56 руб. Однако в ходе проверки установлено, что в нарушение вышеуказанного пункта по возвращении из служебной командировки работником не представлена служебная записка с указанием срока пребывания в месте командирования.

1) К авансовому отчету от 09.04.2015 г. № 8 подотчетным лицом Вициамовым А.В. в подтверждение расходов, при направлении в командировку на личном транспорте, приложен договор аренды транспортного средства от 20.03.2015 г. № 01К/15 (срок действия договора с 20 марта 2015 г. по 31 марта 2015 г.), чеки на приобретение бензина АИ-92, путевой лист.

Согласно авансовому отчету к возмещению приняты все произведенные расходы по приобретению бензина АИ-92 в количестве 249,69 л. на сумму 8214,80 руб., в т.ч.: чек ЗАО «Иркутскнефтепродукт» от 22.03.2015 г. приобретено 72 л. на сумму 2440,80 руб., чек ЗАО «Иркутскнефтепродукт» от 22.03.2015 г. приобретено 25,43 л. на сумму 849,36 руб., чек ООО «Контерра+» от 24.03.2015 г. приобретено 57,63 л. на сумму 1913,32 руб., чек ООО «Контерра+» от 26.03.2015 г. приобретено 35,36 л. на сумму 1173,95 руб., чек ООО «Контерра+» от 30.03.2015 г. приобретено 59,27 л. на сумму 1837,37 руб.

КСП отмечает, что согласно распоряжению о направлении работника в командировку от 17.03.2015 г. № 109-к Вициамов А.В. был командирован в г.Иркутск на период с 23.03.2015 г. по 01.04.2015 г. сроком на 10 календарных дней с целью участия в совещании (вопросы совещания и дата проведения не указаны). Приглашение об участии в совещании не приложено, что не позволяет судить об обоснованности и эффективности использования бюджетных средств. Кроме того, в путевом листе указаны места отправления и назначения такие как: Киренск – Иркутск 980 км., Иркутск – Ангарск (60 км.), Ангарск – Иркутск (60 км.), Иркутск по городу (300 км.), Иркутск – Качуг (255 км.), Качуг – Иркутск (255 км.), Иркутск по городу (270 км.), Иркутск – Шелехов (80 км.), Шелехов – Иркутск (80 км.), Иркутск по городу (227 км.) и общий пробег составил 2567 км., что также противоречит п.2.6 Положения от 25.02.2015 года. Из п.2.6 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 следует, что работник должен представить оправдательные документы, подтверждающие использование указанного транспорта для проезда к месту командирования и обратно. В данном случае местом командирования, согласно распоряжению от 17.03.2015 г. № 109-к является г.Иркутск.

Согласно путевому листу пробег г.Киренск-г.Иркутск составляет 980 км., норма расхода бензина Hyundai i40 на 100 км 10 л. Т.е. исходя из данных путевого листа расход топлива должен составить 98 л. (980 км./100 км*10 л.). На приобретение бензина, согласно приложенных чеков от 22.03.2015 г., было затрачено 3290,16 руб. (97,43 л.)

КСП отмечает, что сумма всех расходов принятых к возмещению в целом по данной командировке в размере 27914,80 руб., в т.ч. суточные – 5000,00 руб. (10 сут.*500,00 руб.), проживание - 11200,00 руб. (7 сут.*1600,00 руб.), приобретение бензина АИ-92 - 8214,80 руб.) является неэффективным использованием денежных средств.

2) К авансовому отчету от 10.11.2015 г. № 20 подотчетным лицом Вициамовым А.В. в подтверждение расходов, при направлении в командировку на личном транспорте, приложен договор аренды транспортного средства от 23.10.2015 г. № 02К/15 (срок действия договора с 26 октября 2015 г. по 31 октября 2015 г.), чеки на приобретение бензина АИ-92, путевой лист.

Согласно авансовому отчету к возмещению приняты все произведенные расходы по приобретению бензина АИ-92 в количестве 139,46 л. на сумму 5237,76 руб., в т.ч.: чек ООО «Контерра+» от 31.10.2015 г. приобретено 59,8 л. на сумму 2290,34 руб., чек ЗАО «Иркутскнефтепродукт» от 31.10.2015 г. приобретено 55,42 л. на сумму 2050,54 руб., чек ЗАО «Иркутскнефтепродукт» от 31.10.2015 г. приобретено 24,24 л. на сумму 896,88 руб.

КСП отмечает, что заключение договора аренды транспортного средства от 20.03.2015 г. № 01К/15 и договора аренды транспортного средства от 23.10.2015 г. № 02К/15 по своей сути предполагают заключение договора аренды транспортного средства с предоставлением услуг по управлению и технической эксплуатации в соответствии со ст. 632 ГК РФ, т.к. «Арендодатель» в лице председателя комитета Вицианова А.В. является собственником транспортного средства Hyundai i40 (2013 г. выпуска, мощность двигателя 150 л.с., ПТС серия 3821 ТС № 175697, гос.номер С683АК38) и сам был командирован в г.Иркутск (распоряжение от 17.03.2015 г. № 109-к, распоряжение от 26.10.2015 г. № 518-к). Однако, в соответствии с п.1.1 вышеуказанных договоров, предметом договоров является только предоставление транспортного средства во временное владение и пользование, что противоречит ст. 632 ГК РФ.

В соответствии с нормами ГК РФ при заключении сторонами договора аренды транспортного средства с экипажем необходимо максимально подробно индивидуализировать объект аренды. Например, при аренде автомобиля нужно указать его марку, модель, цвет, регистрационный знак, идентификационный номер (VIN), модель и номер двигателя, номер шасси (рамы), номер кузова (коляски), серию и номер ПТС. Условие об объекте аренды должно позволять точно установить конкретное транспортное средство, передаваемое арендатору. Если такие данные в договоре отсутствуют, условие об объекте признается несогласованным, а договор - незаключенным (п. 3 ст. 607 ГК РФ).

Также, в условиях договора следует предусмотреть пункт, что передача имущества по договору аренды оформляется актом приема-передачи. В акте нужно перечислить все основные характеристики объекта аренды, его недостатки, повреждения и т.д., поскольку после заключения договора ответственность за содержание арендованного имущества в надлежащем состоянии ложится на арендатора. Возврат имущества из аренды оформляется актом возврата.

В 2015 году работники Комитета находились в 14 служебных командировках и командировочные расходы, принятые к возмещению составили 160 262,56 руб.

В 2016 году работники Комитета находились в 5 служебных командировках и командировочные расходы, принятые к возмещению составили 64 100,00 руб.

Информация о командировочных расходах, принятых к возмещению представлена в таблице:

Отчетный год	Кол-во командировок	Кол-во дней командировок	расходы, принятые к оплате:				Итого, руб.
			суточных, руб.	найма жилых помещений, руб.	транспортных расходов, руб.	бензина АИ-92 для личного а/м, руб.	
2015	39	75	36300	67500	43010	13452,56	160262,56
2016	5	25	12000	17200	34900	-	64100,00
отклонение (2016г-2015г)	-34	-50	-24300	-50300	-8110	-13452,56	-96162,56

Выводы:

1. В 2015 году работники Комитета находились в 14 служебных командировках и командировочные расходы, принятые к возмещению составили 160 262,56 руб.
2. В 2016 году работники Комитета находились в 5 служебных командировках и командировочные расходы, принятые к возмещению составили 64 100,00 руб.
3. В нарушение п.2.3 Положения о порядке и условиях направления в служебные командировки работников органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 04.04.2014 года № 18/5 и п.2.2 Положения о порядке и условиях направления в служебные командировки работников органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район в пределах Российской Федерации, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 25.02.2015 года № 52/6, при направлении работников в командировку допущены случаи, когда в распоряжениях в качестве основания указано «служебное задание».

4. Не во всех случаях при направлении работников в командировку к распоряжениям приложены основания для направления работников в командировку.
5. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», в распоряжении от 27.01.2015 г. № 18-к о направлении работников в командировку не указан источник финансирования.
6. Направление работников в служебные командировки в период с 01.01.2015 г. по 12.03.2015 г. (новое Положение опубликовано в газете «Ленские зори» 13.03.2015 г.) осуществлялось с нарушением п.2.2 Положения о командировании от 04.04.2014 года № 18/5 (при направлении в командировку отсутствовали следующие документы: служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении).
7. Не во всех случаях в командировочных удостоверениях поставлена печать и отметки о прибытии в г.Киренск.
8. Установлены случаи оформления авансовых отчетов работников администрации с нарушениями требований приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (в графе 2 «Дата» и графе 3 «Номер» не отражены даты и номера приложенных документов, подтверждающих произведенные расходы).
9. Во всех авансовых отчетах за проверяемый период документы, приложенные к авансовому отчету, не пронумерованы подотчетным лицом, не указано количество прилагаемых документов, а также количество листов в этих документах, не указана дата подписания авансового отчета руководителем.
10. Установлены нарушения п. 6.3. Указаний Банка России № 3210-У - выявлены факты несвоевременного представления отчета об использовании подотчетных сумм, подотчетным лицом.
11. В нарушение п.3.8 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 установлена переплата по возмещению расходов по бронированию и найму номера в гостинице в размере 2000,00 руб.
12. Установлены факты принятия бухгалтерией администрации Киренского муниципального района документов за найм жилого помещения ИП Золотухина В.А., которая, согласно информационной выписке из ЕГРИП ФНС России, прекратила свою деятельность в декабре 2011 года, на сумму 25600,00 руб.
13. В нарушение п. 3.8 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 договор найма и расписка наймодателя об оплате указанных услуг ИП Куклин А.В. за наем квартиры посуточно отсутствуют.
14. В нарушение п.2.6 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 по возвращении из служебной командировки работником не представлена служебная записка с указанием срока пребывания в месте командирования на личном транспорте.
15. Согласно распоряжению о направлении работника в командировку от 17.03.2015 г. № 109-к Вициамов А.В. был командирован в г.Иркутск на период с 23.03.2015 г. по 01.04.2015 г. сроком на 10 календарных дней с целью участия в совещании (вопросы совещания и дата проведения не указаны). Приглашение об участии в совещании не приложено, что не позволяет судить об обоснованности и эффективности использования бюджетных средств. В путевом листе указаны места отправления и назначения такие как: Киренск – Иркутск (980 км.), Иркутск – Ангарск (60 км.), Ангарск – Иркутск (60 км.), Иркутск по городу (300 км.), Иркутск – Качуг (255 км.), Качуг – Иркутск (255 км.), Иркутск по городу (270 км.), Иркутск – Шелехов (80 км.), Шелехов – Иркутск (80 км.), Иркутск по городу (227 км.) и общий пробег составил 2567 км., что также противоречит п.2.6 Положения от 25.02.2015 года. В нарушение ст. 34 БК РФ сумма всех расходов принятых к возмещению в целом по данной командировке в размере 27914,80 руб. является неэффективным использованием денежных средств, в т.ч. суточные – 5000,00 руб. (10 сут.*500,00 руб.), проживание - 11200,00 руб. (7 сут.*1600,00 руб.), приобретение бензина АИ-92 - 8214,80 руб.

16. Заключение договора аренды транспортного средства от 20.03.2015 г. № 01К/15 и договора аренды транспортного средства от 23.10.2015 г. № 02К/15 произведено с нарушением норм ст. 632 ГК РФ.

Предложения:

- 1 Принять меры по устранению отмеченных КСП района замечаний и нарушений, обратив особое внимание на строгое соблюдение требований федерального, регионального законодательства и нормативных правовых актов муниципального образования Киренский район.
- 2 Ведение бухгалтерского учета осуществлять строго в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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» и другими законодательными и нормативными актами.
- 3 Осуществлять расчеты с подотчетными лицами и оформление документов в соответствии с требованиями Указаний ЦБ России от 11.03.2014 г №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридических лиц и упрощенном ведении кассовых операций индивидуальных предпринимателей и субъектами малого предпринимательства», приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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», Положением о порядке и условиях направления в служебные командировки работников органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район в пределах Российской Федерации, утвержденному решением Думы Киренского муниципального района от 25.02.2015 года и других действующих нормативных правовых актов.
- 4 Восстановить в бюджет денежные средства в размере 2000,00 руб., оплаченные неправомерно на командировочные расходы (суточные, оплата найма и т.д.)
- 5 Восстановить в бюджет денежные средства в размере 27914,80 руб., оплаченные необоснованно на командировочные расходы.
- 6 Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
- 7 Не допускать в дальнейшей работе нарушений требований действующего законодательства.
- 8 Ответственных лиц, допустивших нарушения выше перечисленных законодательных актов привлечь к ответственности.
- 9 Направить отчет о контрольном мероприятии для сведения мэру администрации Киренского муниципального района, в Думу Киренского муниципального района.
- 10 Направить представление заместителю мэра - председателю комитета по имуществу и ЖКХ администрации Киренского муниципального района.
- 11 В срок **до 30 июня 2017 г.** направить в Контрольно-счётную палату муниципального образования Киренский район информацию по устранению выявленных нарушений, с указанием сроков исполнения и исполнителей.

Руководитель контрольного мероприятия:
Аудитор КСП района

М.А. Князева

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Трудовой Кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 02.03.2007 г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;
- Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;
- Указания Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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»;
- Положение о порядке и условиях направления в служебные командировки работников органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 04 апреля 2014 года № 18/5 (с изменениями);
- Положение о порядке и условиях направления в служебные командировки работников органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район в пределах Российской Федерации, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 25.02.2015 г. № 52/6.