

**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 № 2/17
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности, эффективности и целесообразности расходования
бюджетных средств на командировочные расходы Финансового управления
администрации Киренского района в 2015, 2016 гг.»**

09 марта 2017 г.

г. Киренск

1.Основание для проведения контрольного мероприятия:

- план деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район, утвержденный распоряжением и.о.председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 29.12.2016 г. № 10-о;
- приказ председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 31.01.2017 г. № 4-о.

2.Предмет контрольного мероприятия:

Средства бюджета муниципального образования Киренский район, направленные на выплату командировочных расходов Финансового управления администрации Киренского района.

3.Объект контрольного мероприятия:

Финансовое управление администрации Киренского района
Адрес места нахождения: 666703, Иркутская область, г. Киренск, микрорайон «Центральный», ул. Красноармейская,5.

4.Сроки проведения контрольного мероприятия: с 06 февраля по 20 февраля 2017 г.

5.Цель контрольного мероприятия:

Законность, эффективность и целесообразность расходования бюджетных средств на командировочные расходы Финансового управления администрации Киренского района.

6.Проверяемый период деятельности: 2015, 2016 гг.

7.По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

В соответствии с Положением о Финансовом управлении администрации Киренского района, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 28.03.2012 года № 305/5 (далее – Положение о Финансовом управлении), Финансовое управление администрации Киренского района (далее – Финансовое управление) входит в состав администрации Киренского района, является структурным подразделением администрации Киренского района и осуществляет руководство организацией финансов в Киренском районе, проведением финансовой, бюджетной и налоговой политики, организует составление, рассмотрение и исполнение бюджета муниципального образования Киренский район, обеспечивает в пределах своей компетенции финансовый контроль за исполнением бюджета муниципального района. Финансовое управление возглавляет начальник, который подконтролен и подотчетен мэру Киренского района. Финансовое управление обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс и бюджетную смету, печать, штампы и бланки со своим наименованием, а также расчетный счет и лицевые счета. В соответствии с п.6.8 Положения о Финансовом управлении финансовое обеспечение расходов на содержание Финансового управления осуществляется за счет средств бюджета Киренского района в пределах утвержденной бюджетной сметы.

Приказом от 03 июня 2015 года № 66 была утверждена Учетная политика Финансового управления администрации Киренского района (далее – Учетная политика). Данной Учетной политикой утверждены порядок документального оформления хозяйственных операций, формы первичных документов, форма бухгалтерского учета, регистры бюджетного учета, рабочий план счетов, учет основных средств и материальных запасов, регулирование сроков и порядка составления и представления отчетности подотчетными лицами, порядок и сроки проведения инвентаризации, порядок и сроки представления бюджетной и иной отчетности, порядок контроля за хозяйственными операциями, другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

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

Состояние бухгалтерского учета в Финансовом управлении 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 расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций расчетов по оплате труда № 6». 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, выводятся остатки на начало и конец месяца. Все записи, оформленные в журналах операций, соответствуют прилагаемым первичным документам.

В проверяемом периоде возмещение расходов связанных со служебными командировками в Финансовом управлении администрации Киренского муниципального района производилось в период с 01.01.2015 года по 24.02.2015 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 25.02.2015 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).

Согласно главе 2 Положения о командировании от 04.04.2014 года и главе 2 Положения о командировании от 25.02.2015 года решение о направлении в служебную командировку принимается работодателем и оформляется распоряжением (приказом) работодателя. Т.е. при направлении в командировку начальника Финансового управления распоряжения о командировании должны издаваться мэром. Однако, к проверке были представлены приказы Финансового управления от 26.01.2015 года № 2, от 10.03.2015 года № 15, от 18.05.2015 года № 51 о направлении начальника Финансового управления в г.Иркутск, подписанные начальником Финансового управления. Согласование с мэром Киренского муниципального района отсутствует.

Кроме того, согласно Уставу муниципального образования Киренский район должностные лица администрации Киренского муниципального района по вопросам, отнесенным к их полномочиям Уставом и правовым актом администрации Киренского муниципального района, издают распоряжения и приказы. Тогда как, п.6.3 Положения о Финансовом управлении администрации Киренского муниципального района, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 28.03.2012 года № 305/5 предусмотрено, что начальник Финансового управления в пределах своей компетенции издает только распоряжения.

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. Ко всем распоряжениям и приказам на работников Финансового управления приложены основания для направления работников в командировку.

Распоряжения о направлении начальника Финансового управления в командировку и приказы о направлении работников Финансового управления в командировку оформлялись 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. Во всех представленных распоряжениях администрации Киренского муниципального района и приказах Финансового управления о направлении работника в командировку работники Финансового управления были ознакомлены о командировании.

Согласно 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), главы 8 Учетной политики деньги под отчет выдаются согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему: запись о сумме денежных средств, назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя, дату. Отсутствие на заявлении подотчетного лица этих сведений является нарушением названных выше документов. КСП отмечает, что в заявлениях на выдачу денежных средств к авансовому отчету от 01.07.2016 года не указан срок, на который выданы денежные средства, дата; в заявлении от 20.09.2016 года не указан срок, на который выданы денежные средства

Кроме того, в заявлениях на выдачу в подотчет аванса отсутствует отметка главного бухгалтера о задолженности по предыдущему авансу: заявления от 04.12.2015 года, от 20.09.2016 года, заявление без даты к авансовому отчету от 01.07.2016 года.

Утвержденные нормы возмещения командировочных расходов не нарушаются.

Авансовый отчет составляется по унифицированной форме 0504505 с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Проверкой правильности оплаты авансовых отчетов, оформления оправдательных документов подотчетных сумм установлено, что авансовые отчеты Финансового управления 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», а именно:

– в графе 2 «Дата» и графе 3 «Номер» не отражены даты и номера приложенных документов, подтверждающих произведенные расходы (авансовые отчеты от 23.10.2015 года № 000000012, от 17.12.2015 года № 000000017, от 01.07.2016 года № 000000018 - не отражены даты и номера приложенных документов; авансовые отчеты от 18.03.2015 года № 000000005, от 28.05.2015 года № 000000007, от 26.11.2015 года № 000000014- не отражены номера приложенных документов;

– в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» не указаны прилагаемые документы или некорректно указаны прилагаемые документы (авансовый отчет от 30.01.2015 года № 000000003, от 18.03.2015 года № 000000005, от 28.05.2015 года № 000000007, от 23.10.2015 года № 000000012, от 26.11.2015 года № 000000014, от 01.07.2016 года № 000000018); авансовый отчет от 30.01.2015 года № 000000003,.

Кроме того, в авансовых отчетах от 17.12.2015 года № 000000017, от 27.01.2016 года № 000000002 некорректно указаны произведенные расходы за проживание: в авансовом отчете указано «суточные» следует указывать «квартирные», в авансовых отчетах от 23.10.2015 года № 000000012, от 10.02.2016 года № 000000002, от 01.07.2016 года № 000000018, от 26.09.2016 года № 000000013 – не указано количество дней проживания.

В соответствии с главой 2 Положения о командировании от 04.04.2014 года при направлении в командировку оформлялись следующие документы по утвержденным формам: распоряжение о направлении работника в командировку, служебное задание для направления в

командировку и отчет о его выполнении, командировочное удостоверение. Однако, в представленном к авансовому отчету от 30.01.2015 года № 000000003 командировочном удостоверении отсутствует номер, командировочное удостоверение подписано начальником финансового управления, приложено служебное задание без номера, в котором некорректно указана дата составления- 26.01.2011 года, не утверждено мэром Киренского муниципального района.

В нарушение п. 6.3. Указаний Банка России № 3210-У, главы 8 Учетной политики выявлен факт несвоевременного представления отчета об использовании подотчетных сумм, подотчетным лицом:

- авансовый отчет от 01.07.2016 года № 000000018 подотчетное лицо Шалда Е.А. (командировка с 01.06.2016 г. по 03.06.2016 г.);

В нарушение п. 6.3. Указаний Банка России № 3210-У, главы 8 Учетной политики имеются случаи выдачи денежных средств при наличии остатка подотчетных сумм:

- по состоянию на 01.04.2015 года за подотчетным лицом Шалда Е.А. числится дебиторская задолженность в размере 100 руб., в мае 2015 года выдано в подотчет 16190 руб.

- по состоянию на 01.11.2015 года за подотчетным лицом Шалда Е.А. числится дебиторская задолженность в размере 280 руб., в декабре 2015 года выдано в подотчет 3100 руб.

- по состоянию на 01.01.2016 года за подотчетным лицом Шалда Е.А. числится дебиторская задолженность в размере 280 руб., в январе 2016 года выдано в подотчет 3100 руб.

- по состоянию на 01.05.2016 года за подотчетным лицом Шалда Е.А. числится дебиторская задолженность в размере 280 руб., в мае 2016 года выдано в подотчет 16800 руб.

- по состоянию на 01.09.2016 года за подотчетным лицом Шалда Е.А. числится дебиторская задолженность в размере 240 руб., в сентябре 2016 года выдано в подотчет 4400 руб.

В соответствии с п. 4.2 Положения о командировании от 25.02.2015 года неизрасходованные остатки авансовых сумм возвращаются в бухгалтерию командирующей организации в течение трех дней после прибытия из командировки, однако, неизрасходованные остатки авансовых сумм в установленный срок не были возвращены в бухгалтерию Финансового управления (авансовый отчет от 28.05.2015 года № 000000007, от 17.12.2015 года № 000000017, от 27.01.2016 года № 000000002, от 01.07.2016 года № 000000018, от 26.09.2016 № 000000013)

Согласно главе 8 Учетной политики Финансового управления об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица представляют в отдел исполнения бюджета, сметы и бюджетов поселений реестр с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы по установленной форме, однако, данные реестры подотчетными лицами не предоставлялись.

Фактов направления в служебную командировку лиц, не состоящих в трудовых отношениях с Финансовым управлением, не установлено.

По данным проверки в 2015 году начальник и работники Финансового управления находились в 6 служебных командировках, в том числе: 1 командировка- курсы повышения квалификации (г.Иркутск), 5 – решение вопросов по бюджету муниципального образования Киренский район (г.Иркутск).

По данным проверки в 2016 году начальник Финансового управления находился в 3 служебных командировках, связанных с решением вопросов по бюджету муниципального образования Киренский район (г.Иркутск), работники Финансового управления в командировки не выезжали.

Общая сумма средств, израсходованных на командировочные расходы составила в 2015 году – 88 960 руб., в 2016 году – 24 340 руб.

Отчетный год	Кол-во человек,	Кол-во командировок	Кол-во дней командировок	Суточные, дни	Суточные, сумма	Квартирные, дни	Квартирные, сумма	Проезд, сумма
2015	2	6	24	24	12000	18	4850	72110
2016	1	3	15	15	7500	12	1800	15040

8. По результатам контрольного мероприятия был составлен акт от 20 февраля 2017 г. № 1/17, который был доведен до сведения начальника Финансового управления администрации Киренского района Е.А.Шалда 20.02.2017 г. под роспись. В установленный Законом Иркутской области от 28.12.2012 г. № 150-ОЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области» срок (до 7 рабочих дней со дня получения акта) пояснения и замечания руководителя проверяемого объекта не поступили.

Выводы:

1. В нарушение главы 2 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 (с изменениями), и главы 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, представлены приказы Финансового управления от 26.01.2015 года № 2, от 10.03.2015 года № 15, от 18.05.2015 года № 51 о направлении начальника Финансового управления в г. Иркутск, подписанные начальником Финансового управления. Согласование с мэром Киренского муниципального района отсутствует.
2. Установлено несоответствие Положения о Финансовом управлении администрации Киренского района, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 28.03.2012 года № 305/5 и Устава муниципального образования Киренский район.
3. В нарушение Положения о Финансовом управлении администрации Киренского района, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 28.03.2012 года № 305/5, начальник Финансового управления администрации Киренского района издавал приказы.
4. В нарушение п.6.3 Указаний 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» 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», главы 8 Учетной политики Финансового управления администрации Киренского района, в заявлениях на выдачу денежных средств не всегда указывался срок, на который выдавались денежные средства, дата написания заявления, отсутствовала отметка главного бухгалтера о задолженности по предыдущему авансу.
5. Проверкой правильности оплаты авансовых отчетов, оформления оправдательных документов подотчетных сумм установлено, что авансовые отчеты Финансового управления 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».
6. В нарушение п. 6.3. Указаний Банка России № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», главы 8 Учетной политики Финансового управления администрации Киренского района выявлен факт несвоевременного представления отчета об использовании подотчетных сумм подотчетным лицом.
7. В нарушение п. 6.3. Указаний Банка России № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», главы 8 Учетной политики Финансового управления администрации Киренского района имеются случаи выдачи денежных средств при наличии остатка подотчетных сумм.
8. В нарушение п. 4.2 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 г. № 52/6, неизрасходованные остатки авансовых сумм в установленный срок не были возвращены в бухгалтерию Финансового управления

9. В нарушение главы 8 Учетной политики Финансового управления администрации Киренского муниципального района подотчетные лица не представляли в отдел исполнения бюджета, сметы и бюджетов поселений реестр с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы по установленной форме.

10. Утвержденные нормы возмещения командировочных расходов не нарушаются.

11. Фактов направления в служебную командировку лиц, не состоящих в трудовых отношениях с Финансовым управлением администрации Киренского района, не установлено.

12. Нецелевого использования средств бюджета Киренского района не установлено.

13. Неправомерного расходование средств бюджета Киренского района не установлено.

14. Неэффективного использования бюджетных средств Киренского района не установлено.

Предложения:

1.1. 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.

1.2. Привести Положение о Финансовом управлении администрации Киренского муниципального района в соответствии с Уставом муниципального образования Киренский район.

1.3. Локальные акты Финансового управления администрации Киренского муниципального района издавать в соответствии с Положением о Финансовом управлении администрации Киренского муниципального района.

1.4. 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.

1.5. Не допускать в дальнейшей работе нарушений требований законодательства.

1.6. Ответственных лиц, допустивших нарушения выше перечисленных законодательных актов привлечь к ответственности.

1.7. В срок **до 10 апреля 2017 г.** направить в Контрольно-счётную палату муниципального образования Киренский район информацию по устранению выявленных нарушений, с указанием сроков исполнения и исполнителей.

1.8. Направить отчет о контрольном мероприятии для сведения мэру Киренского муниципального района, в Думу Киренского муниципального района.

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель КСП района

С.А. Килячкова

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.