

**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 № 5/17
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности, эффективности и целесообразности расходования
бюджетных средств на командировочные расходы Мэра Киренского муниципального
района и 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 31.01.2017 г. № 3-о.

2. Предмет контрольного мероприятия:

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

3. Объект контрольного мероприятия:

Администрация Киренского муниципального района.

Адрес места нахождения: 666703, Иркутская область, г. Киренск, микрорайон «Центральный», ул. Красноармейская, 5.

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 06 февраля по 07 апреля 2017 г.

5. Цель контрольного мероприятия:

Законность, эффективность и целесообразность расходования бюджетных средств на командировочные расходы Мэра Киренского муниципального района и администрации Киренского муниципального района.

6. Проверяемый период деятельности: 2015, 2016 гг.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Согласно ст. 22, ст. 45 Устава муниципального образования Киренский район Администрация Киренского муниципального района (далее – Администрация) является постоянно действующим органом местного самоуправления, осуществляющим исполнительные, распорядительные и контрольные функции. Руководство администрацией Киренского муниципального района осуществляет мэр Киренского муниципального района на принципах единоначалия.

В проверяемом периоде Администрация осуществляла свою деятельность в соответствии с Положением об администрации Киренского муниципального района, утвержденным решением Думы Киренского района от 26.08.2009 г. № 65/4. Финансирование расходов на содержание Администрации осуществляется за счет средств, предусмотренных в районном бюджете на обеспечение деятельности исполнительных органов.

Для целей бюджетного учета распоряжением от 31.12.2014 г. № 427 была утверждена Учетная политика администрации Киренского муниципального района с 1 января 2015 г. и распоряжением от 31.12.2015 г. № 348 с 1 января 2016 г. (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 администрации Киренского муниципального района в 2015, 2016 гг. осуществлялся с применением систем автоматизации бухгалтерского учета – «1С: Бухгалтерия».

Состояние бухгалтерского учета в администрации Киренского муниципального района соответствует требованиям действующих нормативных документов. Ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется согласно Инструкции 157н и Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 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 администрации Киренского муниципального района 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 и главе 2 Положения о командировании от 25.02.2015 года решение о направлении в служебную командировку принимается работодателем и оформляется распоряжением (приказом) работодателя.

Распоряжение о направлении работника в командировку оформляется распоряжением администрации Киренского муниципального района о командировании сотрудника 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 о направлении мэра в командировку отсутствует отметка об ознакомлении с распоряжением, которая выражается в личной подписи и дате.

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», так например: распоряжение № 204-к от 14.05.2015 г., распоряжение № 355-к от 29.07.2015 г., распоряжение № 365-к от 03.08.2015 г., распоряжение № 388-к от 13.08.2015 г., распоряжение № 470-к от 29.09.2015 г., распоряжение № 519-к от 26.10.2015 г., распоряжение № 535-к от 06.11.2015 г., распоряжение № 607-к от 22.12.2015 г., распоряжение № 40-к от 01.02.2016 г., распоряжение № 100-к от 11.03.2016 г., распоряжение № 633-к от 07.12.2016 г. и т.д.

Также, 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 – цель командировки, источник финансирования, основание командировки, а также, не во всех случаях при направлении работников в командировку к распоряжениям приложены основания для направления работников в командировку (данные приведены в таблицах 1, 2, 3, 4).

1) Направление мэра района в служебные командировки в 2015 г.

Таблица 1

	распоряжение								наличие (+), отсутствие (-) основания направления в командировку
	№	дата	долж ность	место назначения	период	Кол- во дн.	цель	основание, указанное в распоряжении	
1	27-к	26.01.15	мэр	Иркутск, министерство жилищной политики и энергетики ИО	27.01 - 01.02.2015	6	рассмотрение вопросов ЖКХ муниципалитетского образования Киренский район	распоряжение № 1-рп от 12.01.2015 министерства жилищной политики и энергетики ИО	+
2	52-к	05.02.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	08.02 - 13.02.2015	6	участие в расширенном заседании Регионального Совета ИО	служебное задание, повестка	+
3	94-к	05.03.15	мэр	Иркутск, министерство жилищной политики и энергетики ИО	10.03 - 14.03.2015	5	участие в совещании по вопросу органи- зации обеспече- ния работы Осетровско- Ленского транспортного узла и реализа- ции программ северного завоза	приглашение	+
4	110-к	24.03.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	24.03 - 29.03.2015	6	участие в совещании	приглашение	-
5	136-к	13.04.15	мэр	Усть-Кут, Федеральное агентство мор- ского и речного транспорта	14.04 - 17.04.2015	4	участие в совещании по вопросам за- воза грузов в навигацию 2015 г.	приглашение	+

6	152-к	20.04.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	21.04 - 24.04.2015	4	участие в совещании	приглашение	-
7	204-к	14.05.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	15.05 - 22.05.2015	8	решение фи- нансово-хо- зяйственных вопросов	служебное задание	-
8	244-к	02.06.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	03.06 - 10.06.2015	8	участие в совещании	приглашение	-
9	271-к	18.06.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	22.06 - 01.07.2015	10	участие в Байкальском форуме	приглашение	-
10	324-к	10.07.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	13.07 - 16.07.2015	4	участие в совещании	приглашение	-
11	355-к	29.07.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	13.07 - 16.07.2015	5	участие в совещании	служебное задание	-
12	363-к	03.08.15	мэр	Мироново - Коршуново - Визирный	04.08 - 09.08.2015	6	проведение схода граждан	не указано	-
13	408-к	25.08.15	мэр	Небель	26.08 - 28.08.2015	3	решение фи- нансово-хо- зяйственных вопросов	служебное задание	-
14	430-к	01.09.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	03.09 - 04.09.2015	2	совещание у губернатора ИО	служебное задание	-
15	451-к	15.09.15	мэр	Иркутск	15.09 - 17.09.2015	3	участие в об- щем собра- нии членов ассоциации МО ИО	приглашение	+
16	470-к	29.09.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	30.09 - 07.10.2015	8	участие в инаугурации, решение фи- нансово-хо- зяйственных вопросов	служебное задание	-
17	515-к	26.10.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	26.10 - 30.10.2015	5	решение финансово- хозяйствен- ных вопросов	служебное задание	-
18	535-к	06.11.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	09.11. - 15.11.2015	7	решение финансово- хозяйствен- ных вопросов	служебное задание	-
19	555-к	16.11.15	мэр	Усть-Кут, администрация	17.11 - 18.11.2015	2	участие в семинаре- совещании	письмо № 01/205 от 10.11.2015	-
20	561-к	24.11.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	25.11 - 29.11.2015	5	решение фи- нансово-хо- зяйственных вопросов	служебное задание	-
21	568-к	01.12.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	07.12 - 13.12.2015	7	участие в фо- руме "Земля Иркутская"	служебное задание	+

22	607-к	22.12.15	мэр	Иркутск, Правительство ИО	23.12 - 27.12.2015	5	участие в со- вещании при губернаторе ИО	служебное задание	+
						119			

2) Направление работников администрации в служебные командировки в 2015 г.

Таблица 2

	распоряжение								наличие (+), отсутствие (-) основания направлени я в командиро вку
	№	дата	должность	место назначения	период	Кол -во дн.	цель	основание, указанное в распоряжении	
1	19-к	21.01.15	водитель	Небель	22.01.15	1	доставка пассажилов	служебное задание по посещению объектов жизнеобеспе- чения	-
2	28-к	26.01.15	водитель	Иркутск	27.01 - 01.02. 15	6	доставка пассажилов	распоряжение № 1-рэп от 12.01.2015 министерства жилищной политики и энергетики ИО	+
3	41-к	29.01.15	гл.специалист по работе с кадрами	Иркутск	02.02 - 06.02. 15	5	повышение квалификац ии	приглашение БГУЭП Межотраслево й центр повышения квалификации	+
4	46-к	03.02.15	заведующий правовым отделом	Иркутск	08.02 - 23.02. 15	16	повышение квалифика- ции, учас- тие в семи- наре.	заявка, приглашение	+
5	54-к	05.02.15	Зам.мэра по экономике и финансам	Иркутск, Правитель- ство ИО	08.02 - 11.02. 15	4	участие в совещании по вопро- сам реали- зации соци- альной политики	служебное задание, программа совещания на 2 дня	+
6	69-к	12.02.15	Зам.мэра по экономике и финансам	Иркутск	18.02 - 22.02. 15	5	повышение квалификац ии	договор о проведении обучения	-
8	76-к	17.02.15	главный бухгалтер	Иркутск	23.02 - 27.02. 15	5	участие в семинаре	приглашение о принятии участия в семинаре	+
9	78-к	18.02.15	заведующая архивным отделом	Иркутск	09.03 - 15.03. 15	7	участие в семинаре	приглашение о принятии участия в семинаре	+

10	95-к	05.03.15	водитель	Иркутск	10.03 - 14.03.15	5	доставка пассажиров	приглашение о принятии участия в семинаре	+
12	112-к	19.03.15	зав.сектором по муниципальному заказу	Иркутск	08.04 - 17.04.15	10	повышение квалификации	служебная записка	+
13	121-к	01.04.15	руководитель аппарата	Иркутск	05.04 - 10.04.15	6	участие в семинаре	приглашение о принятии участия в семинаре, оформление документов для объединения Мироновского МО с Коршуновским МО	+
14	124-к	01.04.15	главный специалист	Иркутск	05.04 - 08.04.15	4	повышение квалификации	служебная записка	+
15	137-к	13.04.15	водитель	Усть-Кут, Федеральное агентство морского и речного транспорта	14.04 - 17.04.15	4	доставка пассажиров	приглашение	+
16	150-к	20.04.15	главный специалист	Иркутск	26.04 - 29.04.15	4	участие в семинаре	приглашение	+
17	153-к	20.04.15	водитель	Иркутск, Правительство ИО	21.04 - 24.04.15	4	доставка пассажиров	приглашение	-
18	166-к	24.04.15	консультант	Иркутск	27.04 - 01.05.15	5	участие в совещании	приглашение	+
19	169-к	30.04.15	заведующий правовым отделом	Иркутск	05.05 - 08.05.15	4	участие в судебном заседании	служебная записка	+
20	178-к	30.04.15	консультант	Иркутск	18.05 - 24.05.15	7	участие в цикле тренингов	служебная записка	+
22	209-к	18.05.15	водитель	Иркутск	19.05 - 22.05.15	4	доставка груза	указание и.о. главы администрации	-
24	270-к	18.06.15	Зам. мэра по экономике и финансам	Иркутск	21.06 - 24.06.15	4	участие в совещании	приглашение	+
26	365-к	03.08.15	руководитель аппарата	Мироново - Коршуново - Визирный	04.08 - 09.08.15	6	проведение схода граждан	служебная записка	+
27	366-к	03.08.15	зав.отделом по экономике	Мироново - Коршуново - Визирный	04.08 - 09.08.15	6	обследование объектов торговли	служебная записка	+
28	379-к	11.08.15	водитель	Коршуново	12.08 - 12.08.15	1	отсутствует	отсутствует	-
29	388-к	13.08.15	водитель	Магистральный	13.08 - 14.08.15	2	доставка пассажиров	служебное задание	-

30	410-к	25.08.15	помощник мэра	Небель	26.08 - 28.08.15	3	проведение схода граждан	служебное задание	-
31	412-к	25.08.15	водитель	Небель	26.08 - 28.08.15	3	доставка пассажиров	служебное задание	-
32	429-к	01.09.15	водитель	Иркутск	03.09 - 06.09.15	4	доставка пассажиров	служебное задание	-
33	442-к	04.09.15	водитель	Магистральный	06.09 - 07.09.15	2	доставка пассажиров	служебное задание	-
36	519-к	26.10.15	водитель	Иркутск	26.10 - 31.10.15	6	доставка пассажиров	служебное задание	-
37	531-к	02.11.15	консультант	Иркутск	18.11 - 22.11.15	5	участие в семинаре	приглашение	+
38	532-к	02.11.15	гл.специалист	Иркутск	18.11 - 22.11.15	5	участие в семинаре	приглашение	+
39	539-к	06.11.15	зав.отделом по культуре, делам молодежи	Иркутск	23.11 - 27.11.15	5	участие в заседании Координационного совета руководителей органов управления культурой	приглашение	+
40	556-к	16.11.15	водитель	Усть-Кут	17.11 - 18.11.15	2	доставка пассажиров	служебное задание	-
41	563-к	26.11.15	Зам. мэра по экономике и финансам	Усть-Кут	27.11 - 28.11.15	2	участие в праздничных мероприятиях	служебное задание	-
42	564-к	26.11.15	водитель	Усть-Кут	27.11 - 28.11.15	2	доставка пассажиров	служебное задание	-
43	573-к	07.12.15	водитель	Иркутск	11.12 - 14.12.15	4	Прохождение ТО	служебное задание	-
44	574-к	07.12.15	гл.бухгалтер	Иркутск	17.12 - 21.12.15	5	курсы повышения квалификации	приглашение	+
45	596-к	17.12.15	водитель	Иркутск	17.12 - 23.12.15	7	доставка пассажиров	служебное задание	-
46	609-к	23.12.15	водитель	Иркутск	25.12 - 27.12.15	3	доставка пассажиров	служебное задание	+
						183			

3) Направление мэра района в служебные командировки в 2016 г.

Таблица 3

	распоряжение								наличие (+), отсутствие (-) основания направления в командировку
	№	Дата	должность	место назначения	период	Кол-во дн.	цель	основание, указанное в распоряжении	
1	19-к	20.01.16	мэр	Иркутск, Правительство ИО	24.01 - 31.01.16	8	рассмотрение вопросов ЖКХ муниципального образования	письмо от 31.12.2015	+

							Киренский район		
2	37-к	01.02.16	мэр	Иркутск, ГБУ ДПО "Учебно-методический центр по ГОЧС и ПБ ИО"	07.02 - 14.02.16	8	обучение по программе обучение должностных лиц и специалистов ГОЧС	письмо от 15.01.16 № 3-2-10-191	+
3	53-к	18.02.16	мэр	Москва, Российская академия государственной службы и народного хозяйства при президенте РФ	24.02. - 28.02.16	5	участие в конференции "Аппаратно-программный комплекс "Безопасный город"	письмо № 43-5916-14 от 10.12.15	+
4	84-к	03.03.16	мэр	Иркутск, Правительство ИО	09.03 - 13.03.16	5	участие в церемонии оглашения Послания Губернатора ИО (Семинар по реализации ФЦП "Устойчивое развитие сельских территорий")	приглашение	+
5	147-к	07.04.16	мэр	Иркутск, Правительство ИО	10.04 - 17.04.16	8	участие в церемонии оглашения Послания Губернатора ИО	приглашение	-
6	169-к	18.04.16	мэр	Усть-Кут, ЗАО "Санаторий Усть-Кут"	20.04 - 22.04.16	3	участие в семинаре по вопросам имеющим большое значение для развития местного самоуправления	приглашение	-
7	227-к	24.05.16	мэр	Иркутск, Сибэкспоцентр	26.05 - 29.05.16	4	участие в инвестиционном послании Губернатора ИО	приглашение	-
8	278-к	06.06.16	мэр	Иркутск, Заксобрание ИО	06.06 - 10.06.16	5	участие в публичных слушаниях по бюджету, ценообразованию, финансово-экономическому и налоговому законодательству	служебное задание	-
9	324-к	29.06.16	мэр	Небель, Казачинск	01.07 - 03.07.16	3	участие в сходе граждан, в праздновании 90-летия со дня образования Казачинско-Ленского района	служебное задание	-
10	337-к	08.07.16	мэр	Иркутск, Правительство ИО	11.07 - 15.07.16	5	решение финансово-хозяйственных вопросов	служебное задание	-
11	422-к	21.07.16	мэр	Иркутск, Правительство ИО	24.07 - 28.07.16	5	решение финансово-хозяйственных вопросов	служебное задание	-

12	454-к	10.08.16	мэр	Иркутск, Правительство ИО	12.08 - 17.08.16	6	участие в засе- дании Региональ- ного совета, в заседании совета ассоциации МО ИО	приглашени е	+
13	475-к	23.08.16	мэр	Хомутово	24.08 - 27.08.16	4	участие в областном лесном форуме	служебное задание	+
14	508-к	19.09.16	мэр	Иркутск, министерство ЖКХ	19.09 - 23.09.16	5	участие в совещании	служебное задание	-
15	513-к	23.09.16	мэр	Иркутск	26.09 - 02.10.16	7	участие в форуме "Земля Иркутс- кая", Региональный политсовет Партии "Единая Россия"	приглашени е	Пригла- шение на форум с 28.10 по 30.09.16
16	557-к	19.10.16	мэр	Иркутск, НО "Ассоциация МО ИО"	24.10 - 29.10.16	6	участие в общем собрании членов НО "Ассоциации МО ИО"	служебное задание	приглаш ение на 26.10.16
17	582-к	31.10.16	мэр	Усть-Кут, ООО "ВЛРП"	05.11 - 06.11.16	2	участие в сове- щании "Подве- дение итогов зак- рытия навигации 2016 г. и подго- товка к отпитель- ному сезону"	приглашени е	+
18	619-к	28.11.16	мэр	Иркутск, Правительство ИО, министерство лесного комплекса ИО	30.11. - 11.12.16	12	участие в засе- дании рабочей группы по воп- росу увеличения налоговой отдачи от организаций лесного комплекса ИО. Курсы повышения квалификации	приглашени я	+
19	663-к	21.12.16	мэр	Иркутск, Правительство ИО	21.12 - 25.12.16	5	участие в засе- дании Ассоциации МО, встреча с губернатором ИО по итогам работы за 2016 г.	письмо с Управления Губернатор а	-
						106			

4) Направление работников администрации в служебные командировки в 2016 г.

Таблица 4

№	дата	должнос ть	место назначения	период	кол -во дн.	цель	основание, указанное в распоряже- нии	наличие (+), отсутств ие (-) основан ия направле ния в команди

									ровку
1	621-к	31.12.15	водитель	Усть-Кут	08.01.2016	1	доставка пассажиров	служебное задание	-
2	25-к	21.01.16	Зам. мэра по экономике и финансам	Иркутск	27.01 - 31.01.2016	5	рассмотрение бюджетов	письмо от 31.12.2015	+
3	40-к	01.02.16	Первый зам. мэра	Иркутск, министерство строительства, дорожного хозяйства ИО	02.02 - 06.02.2016	6	решение вопроса участия в государственных программах в части объектов социальной инфраструктуры	служебное задание	-
4	38-к	01.02.16	зам. сектора по муниципальному заказу	Иркутск	10.02. - 14.02.16	5	повышение квалификации,	заявка, приглашение	+
5	51-к	16.02.16	Первый зам. мэра	Иркутск, министерство строительства, дорожного хозяйства ИО	17.02. - 24.02.16	8	решение финансово-хозяйственных вопросов	служебное задание	-
6	52-к	16.02.16	водитель	Иркутск	17.02 - 21.02.16	5	доставка пассажиров	служебное задание	-
7	62-к	25.02.16	водитель	Иркутск	27.02 - 29.02.16	3	прохождение ТО	служебное задание	-
8	67-к	25.02.16	главный специалист	Братск	29.02 - 02.03.16	3	участие в круглом столе по вопросам взаимодействия, обмена опытом пресс- служб администраций МО	приглашение	+
9	73-к	29.02.16	Начальник архивного отдела	п. Листвянка	14.03 - 17.03.16	4	участие в Совете по архивному делу	служебное задание	-
10	79-к	01.03.16	главный специалист	Иркутск	20.03 - 23.03.16	4	курсы повышения квалификации	договор обучения	+
11	86-к	07.03.16	водитель	Иркутск	08.03 - 13.03.16	9	доставка пассажиров	служебное задание	-
12	100-к	11.03.16	главный специалист	Иркутск	20.03 - 25.03.16	6	повышение квалификации	служебная записка	+
13	129-к	29.03.16	Первый зам. мэра	Иркутск, Министерство жилищной политики, энергетики и транспорта ИО	30.03 - 10.04.16	12	участие в совещании по вопросу организации завоза грузов в районы Крайнего Севера	приглашение	совещание 31.03.16
14	130-к	29.03.16	водитель	Иркутск	30.03 - 31.03.16	2	доставка пассажиров	служебное задание	-
15	168-к	15.04.16	главный	Иркутск	25.04 -	5	участие в	служебная	+

			специалист		29.04.16		конференции	записка	
16	170-к	18.04.16	Первый зам. мэра	Усть-Кут, ЗАО "Санаторий Усть-Кут"	20.04 - 22.04.16	3	участие в семинаре по вопросам имеющим большое значение для развития местного самоуправления	Приглашение об участии в семинаре	-
17	171-к	18.04.16	водитель	Усть-Кут, ЗАО "Санаторий Усть-Кут"	20.04 - 22.04.16	3	доставка пассажиров	письмо о проведении семинара	-
18	183-к	25.04.16	Первый зам. мэра	Иркутск	27.04 - 29.04.2016	3	участие в расширенном заседании Правления секции Ассоциации "Реализация полномочий ОМСУ в социальной сфере"	служебное задание	-
19	217-к	13.05.16	Первый зам. мэра	Иркутск	16.05 - 20.05.16	5	участие в совещании по вопросам реализации социальной политики на территории ИО	служебное задание	-
20	325-к	29.06.16	водитель	Небель, Казачинск	01.07 - 03.07.16	3	доставка пассажиров	служебное задание	-
21	423-к	21.07.16	водитель	Иркутск	24.07 - 27.07.16	4	прохождение ТО	служебное задание	-
22	425-к	29.07.16	Первый зам. мэра	Иркутск	29.07 - 31.07.16	3	участие в совещании по включению спортивных объектов в перечень капитального ремонта и строительства на 2017 г.	служебное задание	-
23	440-к	04.08.16	Первый зам. мэра	Визирный, Коршуново	05.08 - 08.08.16	4	приемка школ, сход граждан	служебное задание	-
24	463-к	15.08.16	водитель	Усть-Кут, Роспотребнадзор	16.08 - 17.08.16	2	доставка пассажиров	служебное задание	-
25	464-к	18.08.16	Первый зам. мэра	Иркутск, министерство образования	19.08 - 24.08.16	6	участие в совещании по согласованию списка объектов капитального ремонта системы образования района и участия в областной августовской	служебное задание	-

							конференции		
							участие в селекторе с заместителем председателя Правительства ИО для решения вопросов по согласованию объектов для финансирования в 2016 г. по программе развития образования		
26	496-к	05.09.16	Первый зам. мэра	Иркутск	14.09 - 18.09.16	5		служебное задание	-
27	514-к	23.09.16	водитель	иркутск	26.09 - 02.10.16	7	доставка пассажиров	служебное задание	+
28	525-к	29.09.16	главный специалист	Иркутск	24.10 - 28.10.16	5	доставка пассажиров	распоряжение губернатора от 01.09.16 № 25 дсп	+
29	574-к	29.10.16	водитель	Магистральн ый	29.10.2016	1	доставка пассажиров	служебное задание	-
30	583-к	31.10.16	водитель	Усть-Кут	05.11.2016	1	доставка пассажиров	служебное задание	-
31	591-к	07.11.16	главный специалист	Иркутск	30.11 - 05.12.16	6	участие в областном учебно-методическом семинаре	приглашение	+
32	592-к	08.11.16	Начальник отдела по экономике	Иркутск	11.11 - 28.11.16	18	обучение по программе "Контрактная система в сфере закупок"	приглашение	+
33	599-к	10.11.16	Начальник отдела по культуре, делам молодежи и спорту	Иркутск	21.11 - 25.11.16	5	участие в заседании Координационного совета руководителей органов управления культурой	письмо от 26.10.16	+
34	606-к	16.11.16	Зам. мэра по экономике и финансам	Иркутск	21.11 - 25.11.16	5	участие в рабочей встрече по вопросу компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	письмо от 15.11.16	Приглашение на 22.11.16
35	616-к	23.11.16	водитель	Иркутск	24.11 - 27.11.16	4	доставка пассажиров	служебное задание	-
36	621-к	28.11.16	главный специалист	Иркутск	12.12 - 18.12.16	7	повышение квалификации	письмо от 16.11.16	+
37	623-к	29.11.16	ведущий	Иркутск	07.12 -	4	курсы	служебная	+

			бухгалтер		11.12.16		повышения квалификации	записка	
38	627-к	02.12.16	Зам. мэра по экономике и финансам	Иркутск	05.12 - 07.12.16	3	участие в обучающих семинарах	приглашение	+
39	638,к	12.12.16	Зам. мэра по экономике и финансам	Иркутск	12.12 - 14.12.16	3	участие в заседании рабочей группы по рассмотрению проекта Стратегии социально-экономического развития ИО до 2030 г.	приглашение	+
40	664-к	21.12.16	водитель	Иркутск	22.12 - 25.12.16	4	доставка пассажиров	служебное задание	-
41	633-к	07.12.16	водитель	Иркутск	08.12 - 11.12.16	4	получение и доставка автомобиля для администрации района	служебное задание	-
						196			

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, командировочное удостоверение. (а/о № 1 от 27.01.2015 г., а/о № 4 от 11.02.2015 г., а/о № 8 от 11.02.2015 г., а/ № 10 от 27.02.2015 г., а/о № 11 от 16.02.2015 г., а/о № 12 от 16.02.2015 г., № 14 от 27.02.2015 г., а/о № 19 от 02.03.2015 г., а/о № 27 от 17.03.2015 г., а/о № 32 от 31.03.2015 г.).

В проверяемом периоде с 01.01.2015 г. по 31.12.2016 г., согласно распоряжениям администрации, в командировку направлялись водители на служебном автотранспорте с целью доставки пассажиров, где в качестве основания направления в командировку указано «служебное задание», в то время как другие работники администрации не были направлены или не находились в пунктах командирования водителей. Данные о таких командировках представлены в таблице 5:

Таблица 5

п/п	распоряжение		место назначения	период	фактические расходы принятые к возмещению из бюджета, руб.			
	№	дата			суточные	прожив	ГСМ	итого
1	19-к	21.01.2015	п.Небель, администрация	22.01.2015	-	-	4555,98	4555,98
2	379-к	13.08.2015	с.Коршуново	12.08.2015	-	-	3529,59	3529,59
2	388-к	13.08.2015	п.Магистральный	13.08-14.08.2015	600	150	4097,57	4847,57
3	442-к	04.09.2015	п.Магистральный	06.09 - 07.09.2015	600	150	4787,26	5537,26
итого 2015 г.								18470,04
4	621-к	31.12.2015	г.Усть-Кут	08.01.2016	-	-	5355,24	5355,24

4	463-к	15.08.2016	г.Усть-Кут, Роспотребнадзор	16.08- 17.08.2016	600	-	5985,60	6585,60
5	574-к	29.10.2016	п.Магистральный	29.10.2016	-	-	4162,48	4162,48
6	583-к	31.10.2016	г.Усть-Кут	05.11.2016	-	-	6992,12	6992,12
7	616-к	23.11.2016	г.Иркутск	24.11- 27.11.2016	200	450	18782,45	19432,45
итого 2016 г.								42527,89
Всего за 2015 г., 2016 г.								60998,29

Кроме того, в ходе проверки вышеуказанных распоряжений (таблица 5) также было установлено:

- согласно распоряжению от 21.01.2015 г. № 19-к местом назначения командировки водителя Унжакова М.В. является п.Небель. Однако в путевом листе автомобиля № 9 от 22.01.2015 г. (УАЗ-Патриот Н511РН) указаны места отправления и назначения такие как: Киренск-Небель, Небель-Казачинское, Казачинское-Небель, Небель-Киренск;

- согласно распоряжению от 13.08.2015 г. № 388-к местом назначения командировки водителя Унжакова М.В. является п.Магистральный в период с 13.08.2015 года по 14.08.2015 года. Однако, согласно представленному путевому листу автомобиля от 13.08.2015 г. № 104 (УАЗ-Патриот Н511РН), водитель не находился в служебной командировке 13.08.2015 года, а осуществлял с 8-00 часов до 18-00 часов «служебные разъезды по Киренску и району». В путевом листе автомобиля № 105 от 14.08.2015 г. (УАЗ-Патриот Н511РН, выезд из гаража в 5-30 час.) указаны места отправления и назначения такие как: Киренск-Магистральный, Магистральный-Казачинское, Казачинское-Магистральный, Магистральный-Киренск. Т.е. работник находился в командировке 1 день. Так, исходя из норм п. 3.12 Положения о командировании от 25.02.2015 г. № 52/6, суточные расходы и расходы по найму помещения при командировках на 1 день не выплачиваются. Согласно авансовому отчету № 85 от 17.08.2015 г. были приняты расходы по оплате суточных в размере 600,00 руб. (2 дн.*300,00 руб.) и расходы по оплате найма помещений 150,00 руб. Т.е. водителю Унжакову М.В. допущена переплата в размере 750,00 руб.

Кроме того за 13.08.2015 г. и за 14.08.2015 г. было произведено начисление заработной платы исходя из среднего заработка, в результате чего допущена переплата за 13.08.2015 г. в размере 430,13 руб. (фактическая оплата за 13 августа должна была составить 1574,73 руб., однако начисление произведено исходя из среднего заработка в размере 2004,86 руб.). Т.е. по водителю Унжакову М.В. за период 13.08-14.08.2015 г. общая сумма переплаты составила 1180,13 руб., включая суточные и расходы по найму помещения;

- согласно распоряжению от 04.09.2015 г. № 442-к местом назначения командировки водителя Унжакова М.В. является п.Магистральный на период с 06.09.2015 г. по 07.09.2015 г. (06.09.2015 г. является выходным днем). В путевом листе № 123 за 06-07.09.2015 г. время выезда из гаража указано 6 сентября 2015 г. (воскресенье) в 21-00 ч., время возвращения в гараж 7 сентября 2015 г. в 8-00 ч. Водителю было произведено начисление сверхурочных часов за время нахождения в командировке в период с 06 сентября по 07 сентября 2015 г. в размере 3468,69 руб. (за 06.09.2015 г. в размере 867,17 руб., за 07.09.2015 (с 00-00 час до 8-00 час.) г. в размере 2601,52 руб.). Кроме того за 07.09.2015 г. была произведена оплата исходя из среднего заработка в размере 1834,15 руб. Т.е. в нарушение п. 1.8 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 произведена переплата в размере 3468,69 руб.;

- согласно распоряжению от 31.12.2015 г. № 621-к местом назначения командировки водителя Арбатского В.Н. является г.Усть-Кут на период 08.01.2016 г. (08.01.2016 г. является выходным днем). За 8 января 2016 г. водителю было произведено начисление заработной платы исходя из среднего заработка в размере 2581,20 руб. Т.е. в нарушение п. 1.8 Положения о командировании от 25.02.2015 № 52/6 произведена переплата в размере 2581,20 руб.;

- согласно распоряжению от 15.08.2016 г. № 463-к местом назначения командировки водителя Арбатского В.Н. является г.Усть-Кут сроком на 16.08- 17.08.2016 г. Однако водитель находился в служебной командировке только 1 день 16 августа 2016 г., что подтверждается путевым листом автомобиля № б/н от 16.08.2016 г. (Toyota land cruiser 150 prado A178AA). Так, исходя из норм п. 3.12 Положения о командировании от 25.02.2015 г. № 52/6, суточные расходы на 1 день не

выплачиваются. Согласно авансовому отчету № 155 от 17.08.2016 г. были приняты расходы по оплате суточных в размере 600,00 руб. (2 дн.*300,00 руб.). Т.е. водителю Арбатскому В.Н. допущена переплата в размере 600,00 руб.

Также, за 16.08.2016 г. и за 17.08.2016 г. было произведено начисление заработной платы исходя из среднего заработка, в результате чего допущена переплата за 17.08.2016 г. в размере 820,54 руб. (фактическая оплата за 17 августа 2016 года должна была составить 1642,78 руб., по среднему произведено начисление 2463,32 руб.);

- согласно распоряжению от 29.10.2016 г. № 574-к местом назначения командировки водителя Арбатского В.Н. является п.Магистральный на 29.10.2016 г. (29 октября 2016 г. является выходным днем). В путевом листе № б/н за 29.10.2016 г. время выезда из гаража указано 13-00 ч., время возвращения в гараж в 21-00 ч. За 29 октября 2016 г. водителю было произведено начисление заработной платы исходя из среднего заработка в размере 3322,59 руб. Т.е., в нарушение п. 1.8 Положения о командировании от 25.02.2015 № 52/6 произведена переплата в размере 3322,59 руб.

В ходе проверки вышеперечисленных распоряжений о направлении водителей в служебные командировки КСП отмечает, что произведенные расходы, связанные с командированием водителей, в размере 71621,44 руб. использованы с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ). Кроме того, произведенная оплата водителям, за время нахождения в командировках, в нарушение норм Положений о командировании от 04.04.2014 года № 18/5 и от 25.02.2015 года № 52/6, повлекла за собой необоснованное увеличение фонда оплаты труда в размере 10623,15 руб. (т.е. переплата).

Также, в нарушение ст.34 БК РФ было допущено неэффективное использование бюджетных средств в размере 16811,82 руб. при направлении водителя администрации Унжакова М.В. в г.Иркутск сроком на 4 календарных дня с целью доставки груза, где основанием является «Указание и.о.главы администрации» (распоряжение № 209-к от 18.05.2015 г., расходы по данной командировке составили 16811,82 руб. , в т.ч. суточные 2000,00 руб., проживание 450,00 руб., расходы на бензин 14361,82 руб.).

Списание топлива и смазочных материалов осуществлялось по нормам, утверждённым распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Первичным документом для учета работы транспорта и списания ГСМ в администрации является путевой лист. Указания по применению и заполнению форм путевых листов утверждены постановлением Госкомстата России № 78. Кроме того, приказом Минтранса России от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее- Приказ Минтранса России от 18.09.2008 года № 152) утверждены обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов. Отдельными пунктами Порядка, в частности, установлено, что путевой лист содержит следующие обязательные реквизиты: наименование и номер путевого листа; сведения о сроке действия путевого листа; сведения о собственнике (владельце) транспортного средства; сведения о транспортном средстве; сведения о водителе. Путевой лист оформляется на один день или срок, не превышающий одного месяца.

Также, в соответствии с п.17 Приказа Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152 собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов.

При выезде автомобиля на линию и после его возвращения в гараж путевой лист должен заверить механик или сотрудник, отвечающий за эксплуатацию автотранспорта, своей подписью (с указанием Ф.И.О.) или соответствующим штампом.

Пункты назначения по маршрутам следования позволяют обосновать производственный характер поездки и подтвердить показания счетчика. В путевом листе либо приложении к нему необходимо отдельно расшифровывать каждую поездку.

В ходе выборочной проверки установлено, что выдача и заполнение путевых листов осуществляется с нарушением требований Приказа Минтранса России от 18.09.2008 г. № 152. Так, в путевых листах отсутствуют отметки о прохождении предрейсовых медосмотров, подпись механика или сотрудника, отвечающего за эксплуатацию автотранспорта (с указанием Ф.И.О.), на оборотной стороне путевого листа информация указывается не в полном объеме. Не заполняются графы: время выезда и возвращения, пройдено км., отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем. Строки в графах «Место отправления и назначения» заполнены не верно. Так,

например, на оборотной стороне путевого листа водители указывают только путь следования: служебные разъезды по городу и району, Киренск – Усть-Кут – Киренск и т.д. КСП отмечает, что следует избегать общих слов в документе и не следует вносить нераскрытые маршруты: «по городу», «по району» и т.д. Такие записи в путевых листах о маршруте, не несут информации о конкретном месте следования и не позволяют судить о факте использования автомобиля в служебных целях.

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), п. 3.8 Учетной политики деньги под отчет выдаются согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. Так, в нарушение вышеназванных документов на заявках на выделение наличных денежных средств отсутствует личная подпись Свистелина К.В. (например, заявка на выделение наличных денежных средств от 21.12.2016 г., заявка на выделение наличных денежных средств от 19.09.2016 г. и т.д.).

Кроме того, установлено отсутствие заявок на выделение наличных денежных средств: Свистелин К.В. от 07.12.2015 г., от 28.10.2015 г., от 23.12.2015 г.; Арбатский В.Н. от 23.12.2015 г.

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 17.03.2015 года № 27, от 20.03.2015 года № 31, от 12.05.2015 года № 46, от 24.05.2016 г. № 123, от 25.07.2016 г. № 143 и т.д.);

– в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» не указаны прилагаемые документы или некорректно указаны прилагаемые документы (авансовые отчеты от 15.09.2015 года № 101, от 08.10.2015 года № 110, от 23.11.2015 года № 119, от 22.08.2016 года № 157, от 28.11.2016 года № 188 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, п. 3.8 Учетной политики, а именно:

1. выявлены факты несвоевременного представления отчета об использовании подотчетных сумм, подотчетным лицом, так например:

- авансовый отчет от 31.03.2015 года № 32 подотчетное лицо Свистелин К.В. (командировка с 10.03.2015 г. по 14.03.2015 г.);

- авансовый отчет от 18.12.2015 года № 131 подотчетное лицо Свистелин К.В. (командировка с 07.12.2016 г. по 13.12.2015 г.);

- авансовый отчет от 25.07.2016 года № 143 подотчетное лицо Свистелин К.В. (командировка с 11.07.2016 г. по 15.07.2016 г.);

- авансовый отчет от 24.03.2016 года № 102 подотчетное лицо Кармадонова А.С. (командировка с 29.02.2016 г. по 02.03.2016 г.);
- авансовый отчет от 11.07.2016 года № 138 подотчетное лицо Арбатский В.Н. (командировка с 01.07.2016 г. по 03.07.2016 г.);
- авансовый отчет от 12.12.2016 года № 196 подотчетное лицо Кочеткова Е.В. (командировка с 30.11.2016 г. по 05.12.2016 г.);

2. установлены случаи выдачи денежных средств при наличии остатка подотчетных сумм:

- по состоянию на 27.01.2015 года за подотчетным лицом Свистелин К.В. числится дебиторская задолженность в размере 4080,00 руб., 27.01.2015 года выдано в подотчет 3100,00 руб.

- по состоянию на 04.02.2015 года за подотчетным лицом Свистелин К.В. числится дебиторская задолженность в размере 3430,00 руб., 04.02.2015 года выдано в подотчет 5050,00 руб.

- по состоянию на 28.10.2015 года за подотчетным лицом Свистелин К.В. числится дебиторская задолженность в размере 8350,00 руб., 28.10.2015 года выдано в подотчет 17250,00 руб.

- по состоянию на 19.04.2016 года за подотчетным лицом Свистелин К.В. числится дебиторская задолженность в размере 6030,00 руб., 19.04.2016 года выдано в подотчет 4100,00 руб.

- по состоянию на 02.09.2015 года за подотчетным лицом Арбатский В.Н. числится дебиторская задолженность в размере 19527,75 руб., 02.09.2015 года выдано в подотчет 14000,00 руб.

- по состоянию на 27.10.2015 года за подотчетным лицом Арбатский В.Н. числится дебиторская задолженность в размере 11688,49 руб., 27.10.2015 года выдано в подотчет 19900,00 руб.

- по состоянию на 26.11.2015 года за подотчетным лицом Арбатский В.Н. числится дебиторская задолженность в размере 196,93 руб., 26.11.2015 года выдано в подотчет 3600,00 руб.

- по состоянию на 19.04.2016 года за подотчетным лицом Арбатский В.Н. числится дебиторская задолженность в размере 11995,30 руб., 19.04.2016 года выдано в подотчет 2200,00 руб.

- по состоянию на 30.06.2016 года за подотчетным лицом Арбатский В.Н. числится дебиторская задолженность в размере 7834,58 руб., 30.06.2016 года выдано в подотчет 3200,00 руб.

- по состоянию на 22.07.2016 года за подотчетным лицом Арбатский В.Н. числится дебиторская задолженность в размере 5427,41 руб., 22.07.2016 года выдано в подотчет 15600,00 руб.

- по состоянию на 16.08.2016 года за подотчетным лицом Арбатский В.Н. числится дебиторская задолженность в размере 3104,85 руб., 16.08.2016 года выдано в подотчет 3600,00 руб.

- по состоянию на 26.09.2016 года за подотчетным лицом Арбатский В.Н. числится дебиторская задолженность в размере 3205,06 руб., 26.09.2016 года выдано в подотчет 28750,00 руб.

В соответствии с п. 5.3 Положения о командировании от 04.04.2014 г. № 18/5 и п. 4.2 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 неизрасходованные остатки авансовых сумм возвращаются в бухгалтерию командирующей организации в течение трех дней после прибытия из командировки. Однако, установлены случаи, когда неизрасходованные остатки авансовых сумм в установленный срок не были возвращены в бухгалтерию администрации, так, например: авансовые отчеты от 27.02.2015 года № 14, от 21.07.2015 года № 71, от 03.11.2015 г. № 113, от 27.01.2016 года № 000000002, от 01.07.2016 года № 000000018 и т.д.

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 20950 руб., в том числе:

- подотчетное лицо Арбатский В.Н. в размере 625,00 руб. (согласно авансовому отчету от 21.04.2015 г. № 40 приняты расходы по оплате счета: серия АА № 259489 от 14.04.2015 г. в сумме 3825,00 руб., в т.ч. за проживание 2 сут.*1600=3200,00 руб. и за бронь 625,00 руб.);

- подотчетное лицо Свистелин К.В. в размере 625,00 руб. (согласно авансовому отчету от 21.04.2015 г. № 41 приняты расходы по оплате счета: серия АА № 259487 от 14.04.2015 г. в сумме 3825,00 руб., в т.ч. за проживание 2 сут.*1600=3200,00 руб. и за бронь 625,00 руб.);

- подотчетное лицо Свистелин К.В. в размере 3200,00 руб. (согласно авансовому отчету от 15.09.2015 г. № 101 приняты расходы за проживание 3 сут.* 1600,00 руб. = 4800,00 руб. Тогда как, работник был командирован на период с 03.09.2015 г. по 04.09.2015 г., т.е. оплату за найм жилого помещения необходимо было произвести за 1 сутки в размере 1600,00 руб.);

- подотчетное лицо Свистелин К.В. в размере 1600,00 руб. (согласно авансовому отчету от 19.12.2016 г. № 205 приняты расходы за проживание 11 сут.* 1600,00 руб. = 17600,00 руб. Тогда как, работником представлена квитанция к приходному кассовому ордеру № 1025 от 30.11.2016 г. с оплатой за 10 суток, т.е. оплату за найм жилого помещения необходимо было произвести за 10 сут.*1600,00 руб.= 16000,00 руб.).

- подотчетное лицо Малкова Ю.А. в размере 500,00 руб. (согласно авансовому отчету от 31.03.2016 г. № 108 по договору на оказание услуг приняты расходы за проживание 5 сут.* 1600,00= 8000,00 руб., тогда как необходимо было принять к оплате 5 сут.*1500,00= 7500,00 руб.);

Также, работниками в подтверждение произведенных расходов за оплату найма жилых помещений были представлены квитанции к приходному кассовому ордеру и чеки ККМ от ИП Золотухиной В.А., в т.ч.:

- подотчетное лицо Елизарова Е.А. в размере 400,00 руб. (согласно авансовому отчету от 05.05.2015 г. № 45 по квитанции к приходному кассовому ордеру № 4273 от 27.04.2015 г. и чека ККМ ИП Золотухиной 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.);

- подотчетное лицо Свистелин К.В. в размере 14000,00 руб. (в проверяемом периоде были приняты к оплате расходы по найму жилого помещения согласно квитанций к приходным кассовым ордерам и чекам ККМ ИП Золотухина В.А. за 140 сут.*1600,00 руб.= 224000,00 руб., тогда как необходимо было принять к оплате 140 сут.*1500,00 руб.= 210000,00 руб.).

КСП отмечает, что согласно информационной выписке из ЕГРИП ФНС России ИП Золотухина В.А. (ОКВЭД - Сдача внаем для временного проживания меблированных комнат) прекратила свою деятельность в декабре 2011 года. Договоры найма и расписки наймодателя об оплате указанных услуг к представленным документам отсутствуют

Пунктом 3.9 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 предусмотрено возмещение расходов по проживанию в гостинице или по найму иного жилого помещения без подтверждающих первичных документов в сумме 150,00 руб. Однако в нарушение данного пункта установлена переплата в сумме 300,00 руб., в т.ч.:

- подотчетное лицо Арбатский В.Н. в сумме 150,00 руб., подотчетное лицо Свистелин К.В. в сумме 150 руб. (согласно распоряжениям от 23.09.2016 г. № 514-к, от 23.09.2016 года № 513-к работники были командированы в г.Иркутск сроком на 7 календарных дней с 26.09.2016 г. по 02.10.2016 г. на служебном автотранспорте). Согласно авансовым отчетам от 03.10.2016 г. № 166 и от 03.10.2016 г. № 167 расходы по оплате найма помещения были приняты по каждому авансовому отчету за 6 сут.*150,00 руб.= 900,00 руб., тогда как, согласно путевому листу., подписанному руководителем, работники вернулись в г.Киренск 01.10.2016 г. в 23-00 ч. Т.е. фактически время нахождения в командировке составило 6 суток, и необходимо было принять расходы к оплате по каждому авансовому отчету за 5 сут.* 150,00 руб.= 750,00 руб.);

Пунктом 3.11 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 предусмотрена выплата суточных за каждый день нахождения в командировке в сумме 500,00 руб. Однако в нарушение данного пункта установлена переплата в сумме 2000,00 руб., в т.ч.:

- подотчетное лицо Арбатский В.Н. в сумме 500,00 руб., подотчетное лицо Свистелин К.В. в сумме 500,00 руб. (согласно распоряжениям от 13.04.2015 года № 136-к от 13.04.2015 года № 137-

к работники были командированы сроком на 4 календарных дня на период с 14.04.2015 г. по 17.04.2015 г. в г.Усть-Кут на служебном транспорте. Фактически, время нахождения в командировке составило 3 суток, что подтверждено путевым листом № 94 от 14.04-17.04.2015 г.)

- подотчетное лицо Арбатский В.Н. в сумме 500,00 руб., подотчетное лицо Свистелин К.В. в сумме 500,00 руб. (согласно распоряжениям от 23.09.2016 г. № 514-к, от 23.09.2016 года № 513-к работники были командированы в г.Иркутск сроком на 7 календарных дней с 26.09.2016 г. по 02.10.2016 г. на служебном автотранспорте). Фактически время нахождения в командировке составило 6 суток, что подтверждено путевым листом б/н за период 26.09-02.10.2016 г).

В нарушение п.1.5 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 водителю Арбатскому В.Н. была произведена переплата в размере 864,16 руб. (согласно распоряжению от 13.04.2015 г. № 137-к срок командировки был установлен с 14.04.2015 г. по 17.04.2015 г., однако согласно путевому листу № 94 от 14.04-17.04.2015 г. время возвращения указано 16.04.2015 г. в 24-00 час.) Фактически водителю было произведено начисление заработной платы исходя из среднего заработка за 17.04.2015 г. в размере 2581,61 руб., а следовало начислить 1717,45 руб.

В ходе проверки установлено нарушение п.3.14 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6, т.е. в случае изменения сроков командировки отсутствует распоряжение об изменении ее сроков, так:

- согласно распоряжению от 05.03.2015 года № 95-к срок командировки с 10.03.2015 г. по 14.03.2015 г., а согласно путевому листу № 74 от 10.03-14.03.2015 г. работник вернулся 15.03.2015 г. КСП отмечает, что 20.03.2015 г. было издано распоряжение № 115-к о привлечении к работе водителя Арбатского В.Н. в выходной день 14.03.2015 г. и 15.03.2015 г. с его согласия (с оплатой в соответствии со ст.153 ТК РФ с предоставлением другого дня отдыха по желанию работника), тогда как ст. 113 ТК РФ привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни предусмотрено с их письменного согласия. В нарушение ст.113 ТК РФ письменное согласие работника отсутствует;

- согласно распоряжению от 20.04.2015 года № 153-к срок командировки с 21.04 по 24.04.2015 г., а согласно путевому листу № 97 от 21.04-25.04.2015 г. работник вернулся 25.04.2015 г. КСП отмечает, что 27.04.2015 г. было издано распоряжение № 171-к о привлечении к работе водителя Арбатского В.Н. в выходной день 25.04.2015 г. с оплатой в двойном размере в соответствии со ст.153 ТК РФ. Статьей 113 ТК РФ привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни предусмотрено с их письменного согласия. В нарушение ст.113 ТК РФ письменное согласие работника отсутствует.

Кроме того, согласно ст.113 ТК РФ привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится с их письменного согласия в случае необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или ее отдельных структурных подразделений, тогда как распоряжения о привлечении водителей в выходные и нерабочие праздничные в администрации издавались позже, чем выполнялась работа.

На основании вышеизложенного, также следует, что привлечение водителей к работе в выходные дни во время фактического их нахождения в командировке влечет за собой увеличение фонда оплаты труда.

В нарушение п.3.1 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6, были приняты к оплате документы, где сроки нахождения в командировках не соответствуют прилагаемым к авансовым отчетам документам, так подотчетное лицо Арбатский В.Н.:

- к авансовому отчету от 17.03.2015 г. № 27 приложена квитанция № 004047 от 15.03.2015 г. на сумму 800 руб. за услуги хранения автомобиля (период хранения в квитанции не указан), тогда как, согласно распоряжению от 05.03.2015 г. № 95-к срок командировки с 10.03.2015 г. по 14.03.2015 г., распоряжение о продлении командировки отсутствует;

- к авансовому отчету от 12.05.2015 г. № 46 приложена квитанция № 005113 от 25.04.2015 г. на сумму 600 руб. за хранение автомобиля 3 сут. (период не указан), тогда как согласно распоряжению от 20.04.2015 г. № 153-к срок командировки с 21.04.2015 г. по 24.04.2015 г., распоряжение о продлении командировки отсутствует;

- к авансовому отчету № 115 от 05.11.2015 г. приложена квитанция № 002442 от 31.10.2015 г. за услуги хранения автомобиля за период с 26.10.2015 г. по 31.10.2015 г. на сумму 1000 руб.

(согласно путевому листу б/н от 26.10.2015 г. прибытие в г.Иркутск указано 27.10.2015 г. в 03-00 час.).

Также, в нарушение п. 3.14 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 специалистом, занимающимся кадровыми вопросами, продление сроков командировки (распоряжение № 519-к от 26.10.2015 г.) с 30.10.2015 г. по 31.10.2015 г. было осуществлено не своевременно (14.12.2015 г.)

В соответствии с п.1.8 Положения от 25.02.2015 года работнику, выезжающему по распоряжению работодателя в командировку в выходной день, по возвращении из командировки предоставляется другой день отдыха в установленном порядке. Однако в нарушение данного пункта установлена переплата в размере 27286,66 руб., в том числе:

№	ФИО	Выходной день	переплата, руб.
1	Арбатский В.Н.	31.01.2015 г.	1841,29
2	Арбатский В.Н.	14.03.2015 г.	969,10
3	Арбатский В.Н.	06.09.2015 г.	1834,15
4	Арбатский В.Н.	14.12.2015 г.	1032,65
5	Арбатский В.Н.	21.02.2016 г.	1731,39
6	Арбатский В.Н.	27.02.2016 г.	2309,70
7	Арбатский В.Н.	08.03.2016 г.	3322,59
8	Арбатский В.Н.	12.03.2016 г.	1920,05
9	Арбатский В.Н.	13.03.2016 г.	1987,16
10	Арбатский В.Н.	29.10.2016 г.	3322,59
11	Арбатский В.Н.	26.11.2016 г.	1448,41
12	Арбатский В.Н.	27.11.2016 г.	2506,94
	Итого		24226,02
13	Унжаков М.В.	06.09.2015 г.	867,17
14	Унжаков М.В.	05.11.2016 г.	2193,47
	Итого		3060,64
	Всего		27286,66

Установлены факты нецелевого использования бюджетных средств в размере 75870,00 руб., в т.ч.:

- произведена оплата авиабилетов для проезда в служебные командировки начальника Финансового управления администрации Киренского района в размере 44530,00 руб., в т.ч. платежным поручением № 376 от 21.01.2016 г. в размере 14510,00 руб. (акт № 1979 от 08.12.2015 г. ООО «Джет стрим»), платежным поручением № 1050 от 03.02.2016 г. в размере 14510,00 руб. (акт № 71 от 25.01.2016 г. ООО «Джет стрим»), платежным поручением № 11808 от 19.10.2016 г. в размере 15510,00 руб. (акт № 1591 от 21.09.2016 г. ООО «Джет стрим»). Так, КСП отмечает, что 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. Т.е. допущено нецелевое использование бюджетных средств в размере 44530,00 руб.

- произведена оплата авиабилетов для проезда в служебные командировки работников Комитета по имуществу и ЖКХ администрации Киренского муниципального района в размере 31340,00 руб., в т.ч. председателю Комитета на общую сумму руб. (платежным поручением № 934 от 05.02.2015 г. произведена оплата по акту № 173 от 17.02.2015 г. в размере 16830,00 руб.), заведующей отделом по управлению муниципальным имуществом в размере 14510,00 руб. (платежным поручением № 1991 от 05.03.2015 г. произведена оплата по акту № 173 от 17.02.2015 г.).

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 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. Т.е. допущено нецелевое использование бюджетных средств в размере 31340,00 руб.

Также, в проверяемом периоде установлены факты возврата и обмена авиабилетов, что подтверждается принятыми к оплате счет-фактурами от ООО «Джет стрим» на сумму 8375,09 руб., в т.ч.: счет-фактура № 1507 от 15.08.2016 г. на сумму 1230,00 руб., счет-фактура № 1297 от 19.07.2016 г. на сумму 2610,09 руб., счет-фактура № 743 от 20.05.2015 г. на сумму 1630,00 руб., счет-фактура № 983 от 30.06.2015 г. на сумму 2905,00 руб. Т.е. в нарушение ст. 34 БК РФ администрацией допущено неэффективное использование средств бюджета на сумму 8375,09 руб.

В 2015 году работники администрации находились в 61 служебной командировке и командировочные расходы, принятые к возмещению составили 1139007,02 руб., в том числе мэр – 22 командировки, расходы – 382590 руб.

В 2016 году работники администрации находились в 60 служебных командировках и командировочные расходы, принятые к возмещению составили 1074475,59 руб., в том числе мэр – 19 командировок, расходы 407665,00 руб.

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

Командировочные расходы мэра:

Отчетный год	Кол-во командировок	Кол-во дней командировок	расходы, принятые к оплате:				Итого, руб.
			суточных, руб.	найма жилых помещений, руб.	транспортных расходов, руб.	Сбор за оформление, обмен а/б	
2015	22	119	56500	132825	188730	4535	382590
2016	19	106	53900	129950	219680	4135	407665
отклонение (2016г-2015г)	-3	-13	-2600	-2875	30950	-400	25075

Командировочные расходы работников администрации:

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 служебного а/м, руб.	стоянки служебного а/м, руб.	
2015	39	183	80600	81375	389170	201622,02	3650	756417,02
2016	41	196	91000	117850	274430	177830,59	5200	666810,59
отклонение (2016г-2015г)	2	13	10400	36475	-114740	-23791,43	1550	-89606,43

В ходе проверки установлено, что в журнале операций расчетов с подотчетными лицами за ноябрь 2016 г. отражены бухгалтерские операции по списанию нереальной к взысканию дебиторской задолженности за уволенными работниками администрации на сумму 1053,00 руб. При этом отсутствует соответствующее распоряжение руководителя о списании дебиторской задолженности с балансового учета, а также документы подтверждающие наличие и обоснование задолженности нереальной к взысканию. Также, в нарушение п. 339 Инструкции 157н сумма

задолженности не отражена на счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Выводы:

1. В 2015 году работники администрации находились в 61 служебной командировке и командировочные расходы, принятые к возмещению составили 1139007,02 руб., в том числе мэр – 22 командировки, расходы – 382590 руб.
2. В 2016 году работники администрации находились в 60 служебных командировках и командировочные расходы, принятые к возмещению составили 1074475,59 руб., в том числе мэр – 19 командировок, расходы 407665,00 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. 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 – цель командировки, источник финансирования, основание командировки.
5. Не во всех случаях при направлении работников в командировку к распоряжениям приложены основания для направления работников в командировку.
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, командировочное удостоверение)
7. Согласно распоряжениям администрации, в командировку направлялись водители на служебном автотранспорте с целью доставки пассажиров, где в качестве основания направления в командировку указано «служебное задание», в то время как другие работники администрации не были направлены или не находились в пунктах командирования водителей.
8. В нарушение ст.34 БК РФ и норм Положения о командировании при направлении водителей в командировку допущено неэффективное использование денежных средств в размере 88433,26 руб.
9. 7. Выдача и заполнение путевых листов осуществляется с нарушением требований Приказа Минтранса России от 18.09.2008 г. № 152. Так, в путевых листах отсутствуют отметки о прохождении предрейсовых медосмотров, подпись механика или сотрудника, отвечающего за эксплуатацию автотранспорта (с указанием Ф.И.О.), на оборотной стороне путевого листа информация указывается не в полном объеме. Не заполняются графы: время выезда и возвращения, пройдено км., отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем. Строки в графах «Место отправления и назначения» заполнены не верно.
10. В нарушение п.17 Приказа Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152 не ведется журнал регистрации путевых листов, отсутствует регистрация оформленных путевых листы.
11. В нарушение 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), п. 3.8 Учетной политики, в заявках на выделение наличных денежных средств отсутствует личная подпись Свистелина К.В.

12. Установлены случаи, когда отсутствуют заявки на выделение наличных денежных средств.
13. 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, в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» не указаны прилагаемые документы или некорректно указаны прилагаемые документы).
14. 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.
15. В ходе выборочной проверки установлены нарушения п. 6.3. Указаний Банка России № 3210-У, п. 3.8 Учетной политики - выявлены факты несвоевременного представления отчета об использовании подотчетных сумм, подотчетным лицом.
16. В нарушение п. 5.3 Положения о командировании от 04.04.2014 г. № 18/5 и п. 4.2 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 установлены случаи возврата в бухгалтерию неизрасходованных остатков авансовых сумм с нарушением установленного срока.
17. 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 21100,00 руб.
18. 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 230400,00 руб..
19. В нарушение п.3.9 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 допущена переплата по возмещению расходов по проживанию в гостинице или по найму иного жилого помещения без подтверждающих первичных документов в сумме 300,00 руб.
20. В нарушение п.3.11 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 установлена переплата по выплате суточных за каждый день нахождения в командировке в сумме 2000,00 руб.
21. В нарушение п.3.12 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 установлена переплата по выплате суточных за каждый день нахождения в командировке в сумме 1200,00 руб.
22. В нарушение п.1.5 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 водителю Арбатскому В.Н. была произведена переплата при начислении заработной платы исходя из среднего заработка в размере 864,16 руб.
23. В нарушение п.3.14 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 установлены случаи отсутствия распоряжений об изменении сроков командировки.
24. В нарушение ст.113 ТК РФ при привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни установлены случаи отсутствия письменного согласия работника.
25. В нарушение п.3.1 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6, были приняты к оплате документы, где сроки нахождения в командировках не соответствуют прилагаемым к авансовым отчетам документам.
26. В нарушение п. 3.14 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 специалистом, занимающимся кадровыми вопросами, продление сроков командировки (распоряжение № 519-к от 26.10.2015 г.) с 30.10.2015 г. по 31.10.2015 г. было осуществлено не своевременно (14.12.2015 г.)

27. В нарушение п.1.8 Положения от 25.02.2015 года при направлении работников по распоряжению работодателя в командировку в выходной день (по возвращении из командировки должен предоставляться другой день отдыха в установленном порядке) установлена переплата в размере 37909,81 руб.
28. Установлены факты нецелевого использования бюджетных средств в размере 75870,00 руб. (произведена оплата авиабилетов для проезда в служебные командировки начальника Финансового управления администрации Киренского района и работников Комитета по имуществу и ЖКХ администрации Киренского муниципального района).
29. В нарушение ст. 34 БК РФ администрацией допущено неэффективное использование средств бюджета на сумму 8375,09 руб. (в проверяемом периоде установлены факты возврата и обмена авиабилетов).
30. При списании нереальной к взысканию дебиторской задолженности за уволенными работниками администрации на сумму 1053,00 руб. отсутствует соответствующее распоряжение руководителя о списании дебиторской задолженности с балансового учета, а также документы подтверждающие наличие и обоснование задолженности нереальной к взысканию.
31. В нарушение п. 339 Инструкции 157н сумма задолженности не отражена на счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».

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 Привести в соответствие и не допускать нарушений норм Приказа Минтранса России от 18.09.08 г. № 152, Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. № 78 при заполнении путевых листов.
- 5 На период служебной командировки оплату труда производить согласно Положению о порядке и условиях направления в служебные командировки работников органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район в пределах Российской Федерации.

Федерации, утвержденному решением Думы Киренского муниципального района от 25.02.2015 года № 52/6.

- 6 Восстановить в бюджет денежные средства в размере 24600,00 руб., оплаченные неправомерно на командировочные расходы (суточные, оплата найма и т.д.).
- 7 Восстановить в бюджет денежные средства в размере 38773,97 руб., выплаченные неправомерно за время нахождения в командировке, исходя из средней заработной платы (денежного содержания), в том числе в выходные и нерабочие праздничные дни.
- 8 Не допускать нецелевое использования бюджетных средств.
- 9 Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
- 10 Не допускать в дальнейшей работе нарушений требований действующего законодательства.
- 11 Ответственных лиц, допустивших нарушения выше перечисленных законодательных актов привлечь к ответственности.
- 12 Направить отчет о контрольном мероприятии для сведения в Думу Киренского муниципального района.
- 13 Направить представление мэру администрации Киренского муниципального района.
- 14 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.