

**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 № 3/17

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

18 апреля 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 06.02.2017 г. № 6-о.

2. Предмет контрольного мероприятия:

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

3. Объект контрольного мероприятия:

Управление образования администрации Киренского муниципального района
Адрес места нахождения: 666703, Иркутская область, г. Киренск, микрорайон «Центральный», ул. Ленрабочих, 30.

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 13 февраля по 31 марта 2017 г.

5. Цель контрольного мероприятия:

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

6. Проверяемый период деятельности: 2015, 2016 гг.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

В соответствии с Положениями Управления образования администрации Киренского муниципального района, утвержденными решениями Думы Киренского муниципального района от 27.10.2010 года № 117/5 и от 15.04.2016 года № 161/6, Управление образования администрации Киренского муниципального района (далее – Управление образования) является структурным подразделением администрации Киренского муниципального района, реализующим государственную и муниципальную политику в сфере образования. Управление образования подчиняется и подотчетно мэру Киренского муниципального района. Управление является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс (или смету), бюджетные и иные счета в учреждениях банков и органов казначейства, печать с изображением государственного герба Российской Федерации и своим наименованием, а также соответствующие печати, штампы и бланки, иные реквизиты. Управление образования финансируется из средств муниципального бюджета в размерах, установленных сметой и бюджетом Киренского муниципального района.

Непосредственное руководство Управлением образования осуществляет начальник, назначаемый и освобождаемый от должности мэром муниципального образования Киренский район. В соответствии с п. 5.1. Положения Управления образования администрации Киренского

муниципального района, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 15.04.2016 года № 161/6 (далее – Положение Управления от 15.04.2016 года № 161/6) должностная инструкция начальника Управления образования, трудовой договор с ним заключается Администрацией Киренского муниципального района. Согласно Уставу муниципального образования Киренский район нанимателем для муниципального служащего является муниципальное образование Киренский район, от имени которого полномочия нанимателя осуществляет представитель нанимателя (работодатель). Представителем нанимателя (работодателем) может быть мэр Киренского муниципального района, председатель Думы Киренского муниципального района, председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район, председатель Избирательной комиссии муниципального образования Киренский район или иное лицо, уполномоченное исполнять обязанности представителя нанимателя (работодателя). Таким образом, п.5.1. Положения Управления от 15.04.2016 года № 161/6 противоречит Уставу муниципального образования Киренский район.

Кроме того, п.5.3 Положения Управления от 15.04.2016 года предусмотрено, что начальник Управления образования в пределах своей компетенции является главным распорядителем бюджетных средств для подведомственных учреждений, что противоречит нормам Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ, в соответствии с которым «главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств, если иное не установлено Бюджетным Кодексом.»

Приказом от 29 декабря 2014 года № 326 утверждена Учетная политика Управления образования администрации Киренского муниципального района (далее–Учетная политика). Следует отметить, что в данной Учетной политике не прописаны сроки и порядок составления и представления отчетности подотчетными лицами.

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

Состояние бухгалтерского учета в Управлении образования 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.

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 года № 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 Управлении образования 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 апреля 2014 года № 18/5 (с изменениями) (далее – Положение о командировках от 04.04.2014 года № 18/5), 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 командировках от 25.02.2015 года № 52/6). Положение опубликовано в газете «Ленские зори» 13.03.2015 г.

Согласно главе 2 Положения о командировках от 04.04.2014 года № 18/5 и главе 2 Положения о командировках от 25.02.2015 года № 52/6 решение о направлении в служебную командировку принимается работодателем и оформляется распоряжением (приказом) работодателя. Т.е. при направлении в командировку начальника Управления образования распоряжения о командировании должны издаваться мэром. Однако, к проверке были представлены приказы Управления образования от 22.01.2015 года № 08-л/с, от 11.03.2015 года № 32-лс, от 30.03.2015 года № 48-лс, от 14.05.2015 года № 83-лс, от 25.08.2015 года № 197/1-л/с, от 14.09.2015 года № 213-л/с, от 16.11.2015 года № 268-лс, от 08.12.2015 года № 287-л/с, от 10.02.2016 года № 14-л/с, от 01.04.2016 года № 52-л/с, от 13.09.2016 года № 202-л/с, от 16.11.2016 года № 256-л/с о направлении начальника Управления образования в командировки, подписанные начальником Управления образования. Согласование с мэром Киренского муниципального района отсутствует.

Также, к проверке представлены приказы Управления образования:

- от 30.06.2015 года № 144-л/с о направлении в командировку начальника Управления образования Стрелковой Л.П., от 03.07.2015 года № 144/1-л/с о направлении в командировку водителя Стрелкова С.В., от 25.03.2016 года № 46-л/с о направлении в командировку водителя Стрелкова С.В., подписанные заместителем начальника Управления образования Зыряновой С.Л., в то время как начальник Управления образования Стрелкова Л.П. не находилась в отпуске.

Согласно Разъяснениям Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 29 декабря 1965 г. № 30/39 (с изменениями и дополнениями) временное исполнение обязанностей по должности отсутствующего работника возлагается на другого работника приказом (распоряжением) по предприятию, учреждению или организации. Аналогичные требования содержатся и в Трудовом кодексе.

Исходя из выше изложенного, в действиях должностных лиц - начальника Управления образования Стрелковой Л.П. и заместителя начальника Управления образования Зыряновой С.Л. имеются признаки превышения своих полномочий.

Также, согласно п.5 ст.55 Устава 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.5.3 Положения Управления от 27.10.2010 года № 117/5 и п. 5.3. Положения Управления от 15.04.2016 года № 161/6 предусмотрено, что начальник Управления издает только приказы по вопросам, отнесенным к компетенции Управления образования.

В соответствии с п.2.2. Положения о командировках от 25.02.2015 года № 52/6 основанием для подготовки распоряжения (приказа) о направлении работника в служебную командировку являются официальные документы (письмо, приглашение, вызов, решение об участии, телефонограмма и др.), присланные в органы местного самоуправления Киренский район, как почтой, так и факсимильной связью и служебная записка руководителя структурного подразделения органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район. Однако, в нарушение п.2.2. Положения о командировках от 25.02.2015 года № 52/6 к приказам от 25.08.2015 года №197/1-л/с, от 16.11.2015 года № 268-лс, от 16.11.2015 года № 269-лс, не приложены (отсутствуют), и в приказах не указаны основания для направления работников в командировку.

Также, выявлены факты несоответствия дат издания приказа и дат документов, являющихся основанием для издания приказа, что указывает на недостоверность документов, а именно:

- приказом начальника Управления образования от 14.05.2015 года № 83/1-л/с отменен приказ от 14.05.2015 года № 83-л/с «О направлении в командировку Стрелковой Л.П.», основанием, для отмены которого, указано письмо Министерства образования Иркутской области от 18.05.2015 г. № 55-37-4599/15;

- приказом начальника Управления образования от 14.09.2015 года № 213-л/с в командировку направлена начальник Управления образования Стрелкова Л.П. сроком на 5 дней с

28.09.2015 года по 02.10.2015 года. Основанием для направления в командировку являются письма Министерства образования Иркутской области от 15.09.2015 года № 55-37-8647/15 (вх. 16.09.2015 года № 3824), от 15.09.2015 года № 55-37-8646/15, от 04.09.2015 года № 55-37-8298/15);

Кроме того, в приказе начальника Управления образования от 25.11.2016 года № 262-лс «О внесении изменений в приказ от 16.11.2016 года № 256-лс «О направлении в командировку Стрелковой» имеются исправления, что является недопустимым, т.к. приказ - документ распорядительного характера, наличие ошибок опечаток и всякого рода ошибок в приказе неприемлемо в соответствии с ГОСТ Р 6.30-2003, и Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Приказы о направлении работников Управления образования 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. Однако, в представленном оригинале приказа от 16.11.2015 года № 269 лс стоит дата ознакомления с приказом 16.01.2015 года, а в представленной копии приказа от 16.11.2015 года № 269 (приложена к авансовому отчету от 20.11.2015 года № 216), заверенной начальником ОИПКО Зограбян Е.Л., подпись об ознакомлении отсутствует. Также, в представленных оригиналах приказов от 30.06.2015 года № 144-лс, от 03.07.2015 года № 144/1-л/с, от 19.08.2015 года № 190-лс, от 25.08.2015 года № 197/1-лс, от 16.11.2015 года № 268-лс, от 16.11.2015 года № 269-лс, от 22.09.2016 года № 219 лс, от 22.09.2016 года № 220 л/с, от 26.09.2016 года № 222-лс, от 30.09.2016 года № 227-л/с, от 25.11.2016 года № 262-лс имеются подписи об ознакомлении, а в представленных копиях приказов (приложены к авансовым отчетам от 10.07.2015 года № 43, от 13.07.2015 года № 79, от 24.08.2015 года № 96, от 02.09.2015 года № 162, от 20.11.2015 года № 214, от 20.11.2015 года № 216, , от 12.10.2016 года № 214, от 01.12.2016 года № 232), заверенных начальником ОИПКО Зограбян Е.Л., подписи об ознакомлении отсутствуют. Также отсутствуют подписи об ознакомлении в оригиналах приказов, приложенных к авансовым отчетам от 24.03.2015 года № 22 (приказ от 11.03.2015 года № 32-лс), 06.04.2015 года № 24 (приказ от 30.03.2015 года № 48-лс), от 24.08.2015 года № 96 (приказ от 13.08.2015 года № 181-лс), от 05.10.2015 года № 154 (приказ от 14.09.2015 года № 213-л/с), от 28.12.2015 года № 236 (приказ от 08.12.2015 года № 287-л/с), от 15.03.2016 года № 14 (приказы от 10.02.2016 года № 14-л/с, от 09.03.2016 года № 30-лс).

Согласно приложению № 6 к Учетной политике работники Управления образования при направлении в командировку должны были составлять служебные записки на имя руководителя Управления образования для согласования командировки. Однако, в проверяемом периоде, данные служебные записки не составлялись.

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 1 декабря 2010 г. N 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), приложения № 7 к Учетной политике 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, а также задолженность или перерасход по предыдущему авансу. В нарушение Указаний Банка России № 3210-У и Инструкции 157н, приложения № 7 к Учетной политике, в проверяемом периоде, данные заявления подотчетными лицами не составлялись.

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 Управления образования 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» не указаны даты приложенных документов, подтверждающих расходы (авансовые отчеты от 06.04.2015 года № 24, от 10.07.2015 года № 43, от 13.07.2015 года № 79, от 02.09.2015 года № 162, от 03.11.2015 года № 194, от 20.11.2015 года № 214, от 21.12.2015 года № 222, от 21.12.2015 года № 223, от 20.11.2015 № 216, от 28.12.2015 года № 236, от 25.01.2016 года № 4, от 15.03.2016 года № 14, от 04.04.2015 года № 15, от 12.04.2016 года № 16, от 12.10.2016 года № 214, от 01.12.2016 года № 232, от 01.12.2016 года № 233; в авансовых отчетах от 02.02.2015 года № 3, от 05.02.2015 года № 5, от 24.03.2015 года № 22, от 05.10.2015 года № 154, от 08.06.2016 года № 61 некорректно указаны даты);

- в графе 3 «Номер» не отражены номера приложенных документов, подтверждающих произведенные расходы (авансовые отчеты от 02.02.2015 года № 3, от 05.02.2015 года № 5, от 24.03.2015 года № 22, от 06.04.2015 года № 24, от 14.04.2015 года № 31, от 10.07.2015 года № 43, от 13.07.2015 года № 79, от 24.08.2015 года № 96, от 09.10.2015 года № 154, от 02.09.2015 года № 162, от 03.11.2015 года № 194, от 20.11.2015 года № 214, от 20.11.2015 № 216, от 21.12.2015 года № 222, от 21.12.2015 года № 223, от 28.12.2015 года № 236, от 25.01.2016 года № 4, от 15.03.2016 года № 14, от 04.04.2015 года № 15, от 12.04.2016 года № 16, от 08.06.2016 года № 61, от 12.10.2016 года № 186, от 12.10.2016 года № 214, от 01.12.2016 года № 232, от 01.12.2016 года № 233;

- в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» указываются не все прилагаемые документы или некорректно указываются прилагаемые документы, например: авансовый отчет от 24.03.2015 года № 22 - не указана квитанция разных сборов формы К95 от 16.03.2015 года № 60018267 за услуги агентства по оформлению авиабилетов, сумма по данной квитанции включена в стоимость авиабилета; авансовый отчет от 06.04.2015 года № 24 – указан авиабилет Киренск-Иркутск-Киренск на сумму 14240 руб., фактически приложено два авиабилета по маршрутам Киренск-Иркутск ИК 42004627486 на сумму 7120 руб., Иркутск-Киренск 78А 4201325475/4 на сумму 7120 руб.; приложенная квитанция разных сборов формы К95 от 31.03.2015 года №005584 за бронь на сумму 200 руб. в авансовый отчет не включена; в авансовом отчете от 13.07.2015 года № 79 указан одной строкой - бензин на сумму 5535,84 руб., фактически приложены чеки на приобретение бензина от 04.07.2015 года ЗАО «Иркутскнефтепродукт» на сумму 999,95 руб., от 04.07.2015 года ООО «Контерра+» на сумму 999,89 руб., ЗАО «Иркутскнефтепродукт» от 09.07.2015 года на сумму 2100 руб., товарный чек от 09.07.2015 года ООО «Форсаж» на сумму 1436 руб. и т.д.;

Также, в ходе проверки было установлено:

-приказом Управления образования от 11.03.2015 года № 32-лс в командировку в г.Иркутск направлена начальник Управления образования Стрелкова Л.П. сроком на 5 календарных дней с 18.03.2015 года по 22.03.2015 года для участия в расширенном заседании коллегии 19.03.2015 года согласно письму Министерства образования Иркутской области от 11.03.2015 года № 55-37-2006/15. Согласно представленному авансовому отчету от 24.03.2015 года № 22 подотчетное лицо Стрелкова Л.П., 16.03.2015 года был приобретен авиабилет по маршруту Киренск-Иркутск-Киренск на даты 18.03.2015 года и 22.03.2015 года, соответственно. Кроме того, к данному авансовому отчету приложены документы на возврат авиабилета, приобретенного 13.03.2015 года на даты 18.03.2015 года и 20.03.2015 года, соответственно, на сумму 2100 руб. Сумма в размере 2100 руб. является неэффективным использованием бюджетных средств;

- приказом Управления образования от 14.05.2015 года № 83-лс в командировку в г.Иркутск направлена начальник Управления образования Стрелкова Л.П. сроком на 3 календарных дня с 20.05.2015 года по 22.05.2015 года для участия в областном совещании руководителей муниципальных органов управления образованием. Приказом Управления образования от 14.05.2015 года № 83/1-л/с приказ от 14.05.2015 года № 83-л/с был отменен (основание - письмо Министерства образования Иркутской области от 18.05.2015 года № 55-37-4599/15). К авансовому отчету от 01.12.2016 года № 233 подотчетное лицо Стрелкова Л.П., приложены квитанции разных сборов от 14 мая 2015 года за услуги агентства по оформлению а/б на сумму 300 руб., от 18.05.2015 года за услуги агентства по оформлению возврата на сумму 400 руб., и квитанция разных сборов от 18.05.2015 года – штраф а/компания на сумму 1400 руб. По данному авансовому отчету была оплачена сумма в размере 1400 руб. за возврат билета. Сумма в размере 1400 руб. является неэффективным использованием денежных средств.

Кроме того, в нарушение п. 6.3. Указаний Банка России № 3210-У, пункта 4.1. Положения о командировках от 25.02.2015 года № 52/6 авансовый отчет представлен подотчетным лицом Стрелковой Л.П. несвоевременно (по истечении 1 года 6 мес.) Несвоевременное отражение бухгалтерской операции является нарушением правил ведения учета и представляет собой искажение годовой бухгалтерской отчетности;

- приказом Управления образования от 30.06.2015 года № 144-л/с в командировку направлена начальник Управления образования Стрелкова Л.П. сроком на 5 дней с 04.07.2015 года по 08.07.2015 года для участия в областном совещании руководителей муниципальных органов управления образования 07.08.2015 года. Также, приказом Управления образования от 03.07.2015 года № 144/1-л/с в командировку направлен водитель Управления образования Стрелков С.В. сроком на 6 дней с 04.07.2015 года по 09.07.2015 года с целью - поездки на служебном транспорте начальника Управления образования администрации Киренского муниципального района Стрелковой Л.П. для участия в областном совещании руководителей муниципальных органов управления образованием.

К представленному авансовому отчету от 10.07.2015 года № 43 подотчетное лицо Стрелкова Л.П. приложены: авиабилет по маршруту Иркутск-Киренск на 08.07.2015 года на сумму 7120 руб. и квитанция ООО «Центральное агентство воздушных сообщений» от 02.07.2015 года на сумму 150 руб.

К представленному авансовому отчету от 13.07.2015 года № 79, подотчетное лицо Стрелков В.С., приложены кассовые чеки на приобретение бензина в количестве 203,22 литра на сумму 7329,84 руб. Фактически оплачено по авансовому отчету 157,22 литра на сумму 5535,84 руб. (чек от 06.01.2015 года ООО «СНЛП» не оплачен).

В связи с тем, что водитель Стрелков В.С. был направлен в командировку для доставки руководителя Управления образования на совещание, сумма в размере 7270 руб. является неэффективным использованием бюджетных средств.

- приказом Управления образования от 08.12.2015 года № 287-л/с в командировку направлена начальник Управления образования Стрелкова Л.П. сроком на 3 дня с 23.12.2015 года по 25.12.2015 года в г.Иркутск. Согласно авансовому отчету от 28.12.2015 года № 236, подотчетное лицо Стрелкова Л.П., 22.12.2015 года был приобретен авиабилет на даты 23.12.2015 года и 25.12.2015 года, соответственно. Кроме этого, приложены документы на обмен авиабилета, приобретенного 11.12.2015 года на даты 23.12.2015 года и 25.12.2015 года, соответственно, на сумму 1330 руб. Сумма в размере 1330 руб. является неэффективным использованием денежных средств.

- приказом Управления образования от 07.12.2015 года № 285-лс в командировку была направлена главный специалист по школам Свистелина Е.Ю. в г.Иркутск сроком на 6 календарных дней с 14.12.2015 года по 19.12.2015 года Основанием, указанным в приказе, являлось заявление Свистелиной Е.Ю. от 04.12.2015 года и приглашение на прохождение курса повышения квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок: практическое применение с учетом внесенных изменений» с 17 по 18 декабря 2015 года. К авансовому отчету от 21.12.2015 года № 233 приложен билет на микроавтобус Хайс серии АА 002982 дата отправления 14.12.2015 года в 11.28, дата прибытия 15.12.2015 года в 04.40. Также, приложена квитанция к приходному кассовому ордеру № 4824 от 14 декабря 2015 года и кассовый чек от 14.12.2015 года (время выдачи чека- 18.28) ИП Золотухина В.А. за найм жилого помещения 5 сут.

КСП отмечает, что согласно информационной выписке из ЕГРИП ФНС России ИП Золотухина В.А. прекратила свою деятельность в декабре 2011 года.

Далее, согласно п 3.8 Положения о командировках от 25.02.2015 года № 52/6 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 руб. за каждые сутки проживания, на основании договора найма и расписки наймодателя об оплате оказанных услуг. Оплата данных расходов производится на основании личного заявления работника с визой работодателя. К приходному ордеру от 14.12.2015 года № 4824 за найм жилого помещения 5 сут*1600=8000 руб., не приложен договор найма, а также отсутствует заявление работника с визой работодателя об оплате данных расходов. Сумма в размере 2000 руб. (1600+100*4) является неэффективным использованием денежных средств и подлежит возврату в бюджет.

Кроме того, к билету на микроавтобус Хайс серии АА 002982 выданному 14.12.15 года ИП Антипин О.Ю. по маршруту Киренск-Иркутск, приложен кассовый чек, отпечатанный на офисной бумаге, а не на кассовом аппарате, что ставит под сомнение подлинность данного кассового чека. Также, к авансовому отчету от 21.12.2015 года № 233 приложен билет на микроавтобус Хайс по маршруту Иркутск-Киренск серии АА 002985, выданный 19.12.2015 года ИП Антипин О.Ю.

- приказом Управления образования от 10.02.2016 года № 14-л/с в командировку была направлена начальник Управления образования Стрелкова Л.П. в г.Иркутск сроком на 5 календарных дней с 24.02.2016 года по 28.02.2016 года. Приказом от 09.03.2016 года № 30-лс были внесены изменения в приказ от 10.02.2016 года № 14-лс в части изменения дат командировки - с 09.03.2016 года по 13.03.2016 года. К авансовому отчету от 15.03.2016 года № 14 подотчетное лицо Стрелкова Л.П., помимо авиабилета по маршруту Киренск-Иркутск-Киренск на даты 09.03.2016 года и 13.03.2016 года, соответственно, приложены документы от 15.02.2016 года на возврат авиабилета, приобретенного 11.02.2016 года на даты 24.02.2016 года и 28.02.2016 года на сумму 2300 руб. Сумма в размере 2300 руб. является неэффективным расходованием бюджетных средств;

- приказом Управления образования от 16.11.2016 года № 256-л/с в командировку была направлена начальник Управления образования Стрелкова Л.П. в г.Иркутск сроком на 5 дней с 21.11.2016 года по 25.11.2016 года. Основанием, указанным в приказе, являлось письмо Министерства образования Иркутской области от 07.11.2016 года № 02-55-11251/16. Приказом Управления образования от 25.11.2016 года № 262-лс командировка продлена до 28.11.2016 года (основание - производственная необходимость). Следует отметить, что приказ от 25.11.2016 года № 262-лс подписан начальником Управления образования Стрелковой Л.П. в момент ее нахождения в г.Иркутск в командировке.

К авансовому отчету от 01.12.2016 года № 232 подотчетное лицо Стрелкова Л.П. приложены помимо а/б по маршруту Киренск-Иркутск, дата вылета 21.11.2016 года, Иркутск-Киренск, дата вылета 28.11.2016 года приложены документы от 23.11.2016 года на обмен ранее купленного а/б на 25.11.2016 года на сумму 1430 руб. Также, по данному авансовому отчету была оплачена копия чека ООО «Центральное агентство воздушных сообщений» на сумму 300 руб., суточные в количестве 8 дней на сумму 4000 руб., и квартирные в количестве 7 дней на сумму 1050 руб., хотя фактически работник улетел на день позже, т.е. 22.11.2016 года, о чем свидетельствует приложенный посадочный талон на 22.11.2016 года и отметка в а/б о переносе рейса на 22.11.2016 года по метеоусловиям. Сумма в размере 2380 руб. является неэффективным расходованием бюджетных средств, из них сумма в размере 950 руб. подлежит возврату в бюджет, в том числе суточные 1 сут.*500= 500 руб., проживание 1 сут.*150=150 руб., копия чека на сумму 300 руб.

- приказом Управления образования от 03.07.2015 года № 144/1-л/с в командировку направлен водитель Управления образования Стрелков С.В. сроком на 6 дней с 04.07.2015 года по 09.07.2015 года. К представленному авансовому отчету от 13.07.2015 года № 79, подотчетное лицо Стрелков В.С., приложены кассовые чеки на приобретение бензина в количестве 203,22 литра на сумму 7329,84 руб. за 04.07.2015 года и за 09.07.2015 года, оплачены суточные за 6 дней в сумме 3000 руб., квартирные за 5 дней в сумме 750 руб. Представлен путевой лист от 04.07.2015 года № 230 на автомобиль УАЗ Патриот, где на лицевой стороне указано время выезда из гаража -8.00, время возвращения в гараж не указано, на оборотной стороне путевого листа указан только маршрут: Киренск-Иркутск, Иркутск-Киренск, общий пробег – 2100 км. За период с 05.07.2015 года по 09.07.2015 года путевые листы не представлены.

Также, согласно приказу Управления образования от 25.03.2016 года № 46-л/с в командировку направлен водитель Стрелков С.В. сроком на 7 календарных дней с 27.03.2016 года по 02.04.2016 года. К авансовому отчету приложены чеки на приобретение бензина на сумму 15427,02 руб. за период с 27.03.2016 года по 01.04.2016 года., оплачены суточные за 7 дней в сумме 3500 руб., квартирные за 6 дней в сумме 900 руб. Представлен путевой лист от 27.03.2016 года № 113 на автомобиль УАЗ Патриот, на лицевой стороне которого указано время выезда из гаража -8.00 ч., время возвращения в гараж – 19.00 ч., на оборотной стороне указан маршрут - служебные разъезды Киренск-Братск-Иркутск-Братск-Киренск, общий пробег 2250 км. На период с 28.03.2016 года по 02.04.2016 года путевые листы не представлены.

В ходе выборочной проверки установлено, что допущены грубейшие нарушения Приказа Минфина РФ № 173н «Об утверждении Перечня унифицированных форм первичных учетных

документов и порядок их применения организациями государственного сектора, в том числе казенными учреждениями», в путевом листе на лицевой стороне не заполнены графы - № удостоверения, класс, марка и код горючего, отсутствует подпись механика при возвращении автомобиля в гараж, на оборотной стороне – место отправления и назначения, время выезда и возвращения, пройдено км.- заполнены не верно, также отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем. В путевом листе описание маршрута следования должно записываться по всем пунктам следования автомобиля, необходимо детально указывать город, улицу, название организации. 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.

Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками Управления образования, а также об обоснованности списания бензина и расходов на его приобретение.

Следует отметить, что Контрольно-счетной палатой в акте от 17.05.2015 года № 01/15 по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и результативного (эффективного и экономного) использования средств, выделенных из бюджета муниципального образования Киренский район на содержание Управления образования администрации Киренского муниципального района в 2013-2014 годах» уже указывалось на недопущение данного нарушения.

Кроме того, Управлением образования представлен приказ от 28.11.2013 года № 235 «Нормы расходы бензина» (далее - Приказ), которым утверждены нормы списания топлива для автомобилей Управления образования и подведомственных ему организаций. В нарушение распоряжения 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» (далее - распоряжение Минтранса), в расчет списания топлива для автомобиля УАЗ Патриот летней нормы (в период с 01 мая по 31 октября) и зимней нормы (в период с 01 ноября по 30 апреля) необоснованно включены надбавка за работу автотранспорта с частыми технологическими остановками и надбавка за эксплуатацию в чрезвычайных климатических условиях в период сезонной распутицы, гололедице, заносов и стихийных бедствий. Следовательно, летняя норма расхода топлива для автомобиля УАЗ Патриот должна составлять 19,6 л на 100 км (фактически установлено 21,2 л на 100 км), зимняя норма расхода топлива должна составлять 20,2 л на 100 км (фактически установлено 23,7 л на 100 км.). Таким образом, имеется перерасход списания топлива: за 2015 год – 33,5 л на сумму 1206,24 руб., за 2016 год – 78,8 на сумму 2926,95 руб.

Согласно п.1.5 Положения о командировках от 04.04.2014 года № 18/5 на период служебной командировки работникам гарантируется сохранение места работы (должности), средний заработок, для муниципальных служащих и выборных должностных лиц - денежное содержание (далее – средний заработок) за время нахождения в командировке, в том числе и за время нахождения в пути, рассчитанный в соответствии с действующим законодательством. А, согласно п.1.5 Положения о командировках от 25.02.2015 года № 52/6 на период служебной командировки работникам гарантируется сохранение места работы (должности), средний заработок, для муниципальных служащих - денежное содержание за время нахождения в командировке, в том числе и за время нахождения в пути, рассчитанный в соответствии с действующим законодательством. Согласно п.1.5 Положения о командировках от 04.04.2014 года № 18/5 и п.1.5 Положения о командировках от 25.02.2015 года № 52/6 средний заработок за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации. Также, п.1.7 Положения о командировках от 04.04.2014 года № 18/5 и п.1.7 Положения о командировках от 25.02.2015 года № 52/6, в случае направления работника в служебную командировку для работы в выходные или нерабочие праздничные дни оплата труда работника производится в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. А в соответствии с п.1.8 выше указанных Положений, в случаях, когда по распоряжению работодателя работник выезжает в командировку в выходной день, ему по возвращении из командировки предоставляется другой день отдыха. Проверка показала, что данные нормы в отношении работников Управления образования не соблюдались: муниципальным служащим фактически выплачивалось среднее денежное содержание за все дни командировки, всем работникам производилась оплата в выходные и нерабочие праздничные дни

в двойном размере среднего заработка, денежного содержания. В результате была допущена переплата за 2015 год в размере 108353,70 руб., за 2016 год в размере 76359,44 руб. Данная переплата привела к необоснованному завышению фонда оплаты труда за 2015 и 2016 годы. Суммы переплаты за 2015 год и 2016 год отражены в ниже прилагаемой таблице.

(руб.)

ФИО работника	Количество дней командировки	Фактически оплачено	Следовало оплатить	+Переплата/ - недоплата
2015 год				
Стрелкова Л.П.	5 к.дн. (с 18.03 по 22.03)	34029,38	22147,71	+ 11881,6
Стрелкова Л.П.	3 к.дн. (с 01.04 по 03.04)	14489,01	12684,60	+1804,41
Стрелкова Л.П.	5.к.дн. (с 04.07 по 08.07)	33299,28	20221,83	+13077,45
Стрелкова Л.П.	2 к.дн. (с 26.08 по 27.08)	9920,54	8859,09	+1061,45
Стрелкова Л.П.	5 к.дн. (28.09 по 02.10)	14797,47 7974,82	12684,60 8456,40	+2112,87 - 481,58
Стрелкова Л.П.	2 к.дн. (с 17.11 по 18.11)	10021,14	9302,04	+719,10
Стрелкова Л.П.	3 к.дн. (с 23.12 по 25.12)	34885,48	12133,10	+22752,38
Итого		159417,12	106489,37	+52927,75
Жижелева Л.Л.	4 к.дн. (с 31.01 по 03.02)	2138,47 6415,41	- 4276,94	+2138,47 +2138,47
Итого:		8553,88	4276,94	+4276,94
Мерций Т.А.	8 к.дн. (с 05.04 по 12.04)	16921,52	7691,60	+9229,92
Итого:		16921,52	7691,60	+9229,92
Стрелков С.В.	6 к.дн (с 04.07 по 09.07)	15467,28	7733,64	+7733,64
Итого:		15467,28	7733,64	+7733,64
Фаркова С.В	2 к.дн. (с 21.08 по 22.08)	7144,38	2201,30	+4943,08
Итого:		7144,38	2201,30	+4943,08
Зырянова С.Л.	5 к.дн. (с 28.10 по 01.11)	20767,40 8306,96	9647,70 -	+11119,70 +8306,96
Итого		29074,36	9647,70	+19426,66
Свистелина Е.Ю	6 к.дн. (с 14.12 по 19.12)	14430,85	8159,42	+6271,43
Итого		14430,85	8159,42	+6271,43
Гурьянова И.Н	4 к.дн. (с 16.12 по 19.12)	8860,70	5316,42	+3544,28
Итого:		8860,7	5316,42	+3544,28
Всего за 2015 год		259870,09	151516,39	108353,70
2016 год				
Стрелкова Л.П.	5 к.дн. (с 24.02 по 28.02) перенесена (с 09.03 по 13.03)	34714,75 24684,15	13953,06 13288,63	+20761,69 +11395,52
Стрелкова Л.П.	5 к.дн. (с 04.04. по 08.04)	24684,15	22147,71	+2536,44
Стрелкова Л.П.	4 к.дн. (с 27.09.по 30.09)	19027,60	16912,80	+2114,80
Стрелкова Л.П.	8 к.дн. (с 21.11 по	47598,40	26577,26	+21021,14

	28.11)			
Итого		150709,05	92879,46	+57829,59
Бутакова Е.В.	4 к.дн. (с 19.01 по 23.01)	13958,70	11785,55	+2176,15
Итого:		13958,7	11785,55	+2176,15
Стрелков С.В.	7 к.дн. (с 27.03. по 02.04.)	10192,85 4077,14	8154,28 2038,57	+2038,57 +2038,57
Итого:		14269,99	10192,85	+4077,14
Мерщий Т.А.	5 к.дн. (с 01.06 по 05.06)	10658,97	4568,13	+6090,84
Мерщий Т.А.	4 к.дн. (с 06.10 по 09.10)	9278,58	3092,86	+6185,72
Итого		19937,55	7660,99	+12276,56
Всего за 2016 год		198875,29	122518,85	+76359,44

В соответствии с п.3.9 Положения о командировках от 25.02.2015 года № 52/6 в случае отсутствия подтверждающих первичных документов (дубликатов документов) по проживанию в гостинице или по найму жилого помещения расходы работнику возмещаются в сумме 150 рублей. Однако имеются случаи отсутствия оплаты или частичной оплаты расходов по найму жилого помещения, суточных расходов:

-авансовый отчет от 05.02.2015 года № 5 подотчетное лицо Жижелева Л.Л., отсутствие оплаты расходов по найму на сумму 450 руб. (150 руб.*3 сут.);

-авансовый отчет от 08.06.2016 года № 61 подотчетное лицо Мерщий Т.А., отсутствие оплаты расходов по найму на сумму 600 руб. (150, 00 руб.*4 сут.);

-авансовый отчет от 12.10.2016 года № 186 подотчетное лицо Мерщий Т.А., отсутствие оплаты расходов по найму на сумму 450 руб. (150 руб.*3 сут.), также не оплачены суточные на сумму 2000 руб. (500 руб.*4 сут.)

-авансовый отчет от 14.04.2015 года № 31 подотчетное лицо Мерщий Т.А., фактически оплачены суточные на сумму 2400 руб. (300 руб.*8 сут.), следовало оплатить 4000 руб. (500 руб.*8 сут.).

В соответствии с главой 2 Положения от 04.04.2014 года № 18/5, при направлении в командировку в период с 01.01.2015 года по 12.03.2015 года, работники должны были оформлять следующие документы по утвержденным формам: распоряжение о направлении работника в командировку, служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении, командировочное удостоверение. К авансовому отчету от 02.02.2015 года № 3 подотчетное лицо Стрелкова Л.П. приложено командировочное удостоверение, которое в нарушение Положения о командировках от 04.04.2014 года № 18/5 подписано начальником управления образования; к авансовому отчету от 05.02.2015 года № 5 подотчетное лицо Жижелева Л.Л. приложено командировочное удостоверение, в котором отсутствуют даты прибытия в г. Иркутск и убытия из г.Иркутска, а в представленной копии служебного задания и отчета о его выполнении от 05.05.2015 года № 5 не соблюден срок предоставления.

В нарушение п. 6.3. Указаний Банка России № 3210-У, главы пункта 4.1. Положения о командировании от 25.02.2015 года выявлен факт несвоевременного представления отчета об использовании подотчетных сумм, подотчетным лицом:

- авансовый отчет от 01.12.2016 года № 233 подотчетное лицо Стрелкова Л.П. (приложены квитанции разных сборов за возврат билета формы 95 от 18.05.2015 года);

В нарушение п. 6.3. Указаний Банка России № 3210-У, п.3.4 Положения о командировании от 25.02.2015 года № 52/6 имеются случаи выдачи денежных средств при наличии остатка подотчетных сумм:

По состоянию на 01.01.2015 года за подотчетным лицом Стрелкова Л.П. числится дебиторская задолженность в размере 820 руб., в январе 2015 года выдано в подотчет 15120 руб.

По состоянию на 01.03.2015 года за подотчетным лицом Зырянова С.Л. числится дебиторская задолженность в размере 1600 руб., в октябре 2015 года выдано в подотчет 23410 руб.

По состоянию на 01.04.2015 года за подотчетным лицом Стрелкова Л.П. числится дебиторская задолженность в размере 120 руб., в апреле 2015 года выдано в подотчет 16340 руб.

По состоянию на 01.05.2015 года за подотчетным лицом Стрелкова Л.П. числится дебиторская задолженность в размере 180 руб., в мае 2015 года выдано в подотчет 15930 руб.

По состоянию на 01.09.2015 года за подотчетным лицом Стрелкова Л.П. числится дебиторская задолженность в размере 6940 руб., в сентябре 2015 года выдано в подотчет 17640 руб.

По состоянию на 01.12.2015 года за подотчетным лицом Стрелкова Л.П. числится дебиторская задолженность в размере 3370 руб., в декабре 2015 года выдано в подотчет 14470 руб.

По состоянию на 01.01.2016 года за подотчетным лицом Стрелкова Л.П. числится дебиторская задолженность в размере 230 руб., в феврале 2016 года выдано в подотчет 17480 руб.

По состоянию на 01.11.2016 года за подотчетным лицом Стрелкова Л.П. числится дебиторская задолженность в размере 3070 руб., в ноябре 2016 года выдано в подотчет 15820 руб.

В соответствии с 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, неизрасходованные остатки авансовых сумм в установленный срок не были возвращены в бухгалтерию Управления образования (авансовые отчеты от 05.02.2015 года № 5 подотчетное лицо Жижелева Л.Л., от 06.04.2015 года № 24 подотчетное лицо Стрелкова Л.П., авансовый отчет от 14.04.2015 года № 31 подотчетное лицо Мерций Т.А, авансовый отчет от 10.07.2015 года № 43 подотчетное лицо Стрелкова Л.П., авансовый отчет от 05.10.2015 года № 154 подотчетное лицо Стрелкова Л.П., авансовый отчет от 03.11.2015 года № 194 подотчетное лицо Стрелкова Л.П., авансовый отчет от 20.11.2015 года № 214 подотчетное лицо Стрелкова Л.П., авансовый отчет от 28.12.2015 года № 236 подотчетное лицо Стрелкова Л.П.)

Фактов направления в служебную командировку лиц, не состоящих в трудовых отношениях с Управлением образования, не установлено.

По данным проверки в 2015 году начальник и работники Управления образования находились в 16 служебных командировках (в т.ч. начальник Управления – 8), в том числе: 3 командировки- повышение курсов квалификации (г.Иркутск, г.Красноярск), 11 – совещания, коллегии, сдача отчетности (г.Иркутск, г. Усть-Кут), 2- обмен опытом (п.Небель)

По данным проверки в 2016 году начальник и работники Управления образования находились в 8 служебных командировках, (в т.ч. начальник Управления – 4), в том числе: 3 командировки- семинары, конференции (г.Иркутск), 4 командировки- форум, совещания, коллегии (г.Иркутск), 1 командировка-доставка груза (г.Иркутск).

Общая сумма средств, израсходованных на командировочные расходы, составила в 2015 году – 199 828,94 руб., в 2016 году – 134 617,02 руб.

(руб.)

Отчетный год	Кол-во человек,	Кол-во командировок	Кол-во дней командировок	Суточные, сумма	Квартирные, сумма	Проезд, сумма
2015	9	16	67	30300	29300	140228,94
2016	4	8	44	20000	4350	110267,02

8. По результатам контрольного мероприятия был составлен акт от 31 марта 2017 г. № 2/17, который был доведен до сведения начальника Управления образования администрации Киренского муниципального района Стрелковой Л.П. 03.04.2017 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) поступили пояснения и замечания руководителя проверяемого объектов, который приложен к акту и в дальнейшем является его неотъемлемой частью. В соответствии с п. 6.16 Стандарта № 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного постановлением Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 25.03.2013 г. № 3, КСП района 17.04.2017 г. было подготовлено заключение на представленные замечания, которые за подписью председателя КСП района были направлены в адрес объекта проверки.

Выводы:

1. Установлено противоречие п. 5.1. и 5.3 Положения Управления образования администрации Киренского муниципального района, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 15.04.2016 года № 161/6 Уставу муниципального образования Киренский район.

1. Установлено противоречие п.5.3 Положения Управления образования администрации Киренского муниципального района, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 15.04.2016 года № 161/6 нормам Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ.

3. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учетной политике Управления образования администрации Киренского муниципального района, утвержденной приказом от 29 декабря 2014 года № 326, не прописаны сроки и порядок составления и представления отчетности подотчетными лицами.

4. 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 Управления образования о направлении начальника Управления образования в командировки, подписанные начальником Управления образования. Согласование с мэром Киренского муниципального района отсутствует.

5. Приказы от 30.06.2015 года № 144-л/с о направлении в командировку начальника Управления образования Стрелковой Л.П., от 03.07.2015 года № 144/1-л/с о направлении в командировку водителя Стрелкова С.В., от 25.03.2016 года № 46-л/с о направлении в командировку водителя Стрелкова С.В. подписаны заместителем начальника Управления образования Зыряновой С.Л., в то время как начальник Управления образования Стрелкова Л.П. не находилась в отпуске.

6. В действиях должностных лиц - начальника Управления образования Стрелковой Л.П. и заместителя начальника Управления образования Зыряновой С.Л. имеются признаки превышения своих полномочий в части совершения должностными лицами действий, которые относятся к полномочиям других должностных лиц.

7. В нарушение 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, к приказам от 25.08.2015 года №197/1-л/с, от 16.11.2015 года № 268-лс, от 16.11.2015 года № 269-лс, не приложены (отсутствуют), и в приказах не указаны основания для направления работников в командировку.

8. Выявлены факты несоответствия дат издания приказа и дат документов, являющихся основанием для издания приказа, что указывает на недостоверность документов.

9. В нарушение ГОСТ Р 6.30-2003 и Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» имеются исправления в приказе от 25.11.2016 года № 262-лс «О внесении изменений в приказ от 16.11.2016 года № 256-лс «О направлении в командировку Стрелковой».

10. В нарушение главы п.2.5 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 п.2.4 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, отсутствуют подписи об ознакомлении в оригиналах приказов, приложенных к авансовым отчетам.

11. В нарушение приложения № 6 к Учетной политике Управления образования администрации Киренского муниципального района, утвержденной приказом от 29 декабря 2014 года № 326, работники Управления образования при направлении в командировку не составляли служебные записки на имя руководителя Управления образования для согласования командировки.

12. 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» 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» авансы в подотчет выдавались без письменного заявления подотчетного лица, в котором должно быть указано: назначение аванса, расчет (обоснования) размера аванса, срок, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя, дату, задолженность или перерасход по предыдущему авансу.

13. Проверкой правильности оплаты авансовых отчетов, оформления оправдательных документов подотчетных сумм установлено, что авансовые отчеты Управления образования 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».

14. Установлены факты принятия бухгалтерией Управления образования 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.

15. 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», пункта 4.1. Положения о командировках от 25.02.2015 года № 52/6 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, имеются факты несвоевременного принятия авансового отчета (по истечении 1 года 6 мес.), что влечет за собой искажение годовой бухгалтерской отчетности.

16. При заполнении путевых листов допущены грубейшие нарушения Приказа Минфина РФ № 173н «Об утверждении Перечня унифицированных форм первичных учетных документов и порядок их применения организациями государственного сектора, в том числе казенными учреждениями», что не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками Управления образования, а также об обоснованности списания бензина и расходов на его приобретение.

17. В нарушение распоряжения 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», в расчет списания топлива для автомобиля УАЗ Патриот летней нормы (в период с 01 мая по 31 октября) и зимней нормы (в период с 01 ноября по 30 апреля) необоснованно включены надбавка за работу автотранспорта с частыми технологическими остановками и надбавка за эксплуатацию в чрезвычайных климатических условиях в период сезонной распутицы, гололедице, заносов и стихийных бедствий, что привело к перерасходу списания топлива: за 2015 год – 33,5 л на сумму 1 206,24 руб., за 2016 год – 78,8 л на сумму 2 926,95 руб.

18. В нарушение п.1.5 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 апреля 2014 года № 18/5 (с изменениями) и п.1.5 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, муниципальным служащим Управления образования администрации Киренского муниципального района фактически выплачивалось среднее денежное содержание за все дни командировки, всем работникам производилась оплата в выходные и нерабочие праздничные дни в двойном размере среднего заработка, денежного содержания, что привело к необоснованной переплате: за 2015 год - в размере 108 353,70 руб., за 2016 год - в размере 76 359,44 руб. Данные суммы подлежат возврату в бюджет.

19. В нарушение п.3.9 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, имеются случаи отсутствия оплаты или частичной оплаты расходов по найму жилого помещения, суточных расходов на сумму 5100 руб.

20. 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 пункта 4.1 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 командировании от 25.02.2015 года выявлен факт несвоевременного представления отчета об использовании подотчетных сумм, подотчетным лицом.

21. 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», п.3.4 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, установлены случаи выдачи денежных средств при наличии остатка подотчетных сумм.

22. 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 года № 52/6, неизрасходованные остатки авансовых сумм в установленный срок не были возвращены в бухгалтерию Управления образования администрации Киренского муниципального района.

23. Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств Киренского района: за 2015 год - в размере 15306,24 руб., из них подлежит возврату в бюджет -2000 руб., за 2016 год - 7606,95 руб., из них подлежит возврату в бюджет - 950 руб..

24. Фактов направления в служебную командировку лиц, не состоящих в трудовых отношениях с Управлением образования администрации Киренского муниципального района, не установлено.

25. Нецелевого использования средств бюджета 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 Управления образования администрации Киренского муниципального района в соответствии с Уставом муниципального образования Киренский район, Бюджетным Кодексом РФ.

1.3. Предусмотреть в Учетной политике Управления образования администрации Киренского муниципального района сроки и порядок представления отчетности подотчетными лицами.

1.4. Решение о направлении начальника Управления образования оформлять распоряжением администрации Киренского муниципального района 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.

1.5. На период отсутствия начальника Управления образования администрации Киренского муниципального района, возложение обязанностей оформлять в стогом соответствии с действующим законодательством.

1.6. При издании распорядительных документов не допускать превышения полномочий должностными лицами Управления образования администрации Киренского муниципального района.

1.7. При ведении бухгалтерского учета не допускать нарушений 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 других законодательных и нормативных актов.

1.8. 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.

1.9. Внести изменения в приказ Управления образования администрации Киренского муниципального района от 28.11.2013 года № 235 «Нормы расходы бензина» и исключить из расчета норм списания топлива надбавку за работу автотранспорта с частыми технологическими остановками и надбавку за эксплуатацию в чрезвычайных климатических условиях в период сезонной распутицы, гололедицы, заносов и стихийных бедствий. Провести согласования данного приказа с Учредителем.

1.10. 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.

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

1.12. Восстановить в бюджет денежные средства в размере 2 950 руб., оплаченные неправомерно на командировочные расходы (суточные, оплата найма и т.д.).

1.13. Восстановить в бюджет денежные средства в размере 184 713,14 руб., выплаченные неправомерно за время нахождения в командировке, исходя из средней заработной платы (денежного содержания), в том числе в выходные и нерабочие праздничные дни.

1.14. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

1.15. Не допускать в дальнейшей работе нарушений требований действующего законодательства.

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

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

1.18. Направить представление начальнику Управления образования администрации Киренского муниципального района.

**Руководитель контрольного мероприятия:
Председатель КСП района**

С.А. Киячкова

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проведении 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 года № 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 1 декабря 2010 г. N 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 года № 52/6.