РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН

Информация
по результатам контрольных мероприятий
«Проверка законности, эффективности и целесообразности расходования бюджетных средств, выделенных на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в учреждениях культуры Киренского муниципального района, в образовательном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств имени А.В.Кузакова г. Киренска в 2015, 2016, 2017 гг.»

28 февраля 2018 г. **г. Киренск**

1.Основание для проведения контрольного мероприятия:

- План деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 28 декабря 2017 г. № 27-о;
- Приказ Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 29.01.2018 г. № 4-о.

2.Предмет контрольного мероприятия:

- Нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, регулирующие порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.
- Средства бюджета муниципального образования Киренский район, направленные на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.
- Первичные учетные документы, а также регистры бухгалтерского учета по учету расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно

3.Объекты контрольного мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение культуры «Историко-краеведческий музей»
Адрес места нахождения: 666703, Иркутская область, г. Киренск, микрорайон «Центральный», ул. Советская,18;
Муниципальное казенное учреждение «Межпоселенческая библиотека» муниципального образования Киренский район.
Адрес места нахождения: 666703, Иркутская область, г. Киренск, микрорайон «Центральный», ул. Советская,20;
Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств имени А.В.Кузакова г.Киренска».
Адрес места нахождения: 666703, Иркутская область, г. Киренск, микрорайон «Центральный», ул. Ленина,50;
Муниципальное казенное учреждение культуры «Методический центр народного творчества и досуга «Звезда».
Адрес места нахождения: 666703, Иркутская область, г. Киренск, микрорайон «Центральный», ул. Красноштанова,2.

4.Сроки проведения контрольных мероприятий: с 02 февраля по 26 февраля 2018 г.

5.Цель контрольных мероприятий:

Проверка законности, эффективности и целесообразности расходования бюджетных средств, выделенных на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

6.Проверяемый период деятельности: 2015, 2016, 2017 гг.

7.По результатам контрольных мероприятий установлено следующее:

В соответствии с п. 2.3. Плана деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2018 год проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности и целесообразности расходования бюджетных средств, выделенных на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в учреждениях культуры Киренского муниципального района, в образовательном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств имени А.В.Кузакова г. Киренска в 2015, 2016, 2017 гг.».

Согласно статье 325 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно. Право на компенсацию указанных расходов возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации. Размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях, утверждаются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В соответствии со статьей 4 Закона РФ от 19.02.1993 г. № 4520-I «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» гарантии и компенсации, установленные для лиц, работающих в организациях, финансируемых за счет местных бюджетов, являются расходными обязательствами муниципальных образований. Расходы на реализацию гарантий по оплате проезда работников муниципальных учреждений в отпуск ежегодно предусматриваются в сметах расходов (бюджетных сметах) учреждений на соответствующий период.

В проверяемом периоде оплата проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно производилась на основании Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из районного бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей (далее – Правила компенсации расходов), утвержденных решением Думы Киренского района от 23.07.2008 г. № 61/4 (с изменениями от 30.07.2014 г. № 47/5).

Правила компенсации расходов устанавливают порядок компенсации расходов и нормы расходования бюджетных средств на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, а также стоимости провоза багажа работникам организаций, финансируемых из районного бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей.

В соответствии с пунктами 3, 4 Правил компенсации расходов работникам организаций и членам их семей 1 раз в 2 года производится компенсация за счет бюджетных ассигнований районного бюджета расходов на оплату стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации к месту использования ежегодного оплачиваемого отпуска работника и обратно любым видом транспорта (за исключением такси), в том числе личным, а также провоза багажа весом до 30 килограммов. К членам семьи работника организации, имеющим право на компенсацию расходов, относятся неработающие муж (жена), несовершеннолетние дети (в том числе усыновленные), фактически проживающие с работником.

Право на компенсацию расходов за первый и второй годы работы возникает у работника организации одновременно с правом получения ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы. В дальнейшем у работника организации возникает право на компенсацию расходов за третий и четвертый годы непрерывной работы в данной организации – начиная с третьего года работы, за пятый и шестой годы работы - начиная с пятого года работы и т.д. Компенсация является целевой выплатой. Средства, выплачиваемые в качестве компенсации расходов не суммируются в случае, если работник и члены его семьи своевременно не воспользовались своим правом на компенсацию.

Ведение бухгалтерского учета МКУК «Историко–краеведческий музей», МКУ «Межпоселенческая библиотека» муниципального образования Киренский район, МКОУ ДО

«Детская школа искусств имени А.В.Кузакова г.Киренска» осуществляет МКУК «МЦНТиД» «Звезда» на основании договоров о бухгалтерском обслуживании.

КСП отмечает, что в договоры о бухгалтерском обслуживании необходимо внести дополнения согласно письму Минфина России от 18.02.2016 г. № 02-07-05/9219, а именно предусмотреть:

- регламент взаимодействия руководителя учреждения с бухгалтерией иного муниципального учреждения (централизованной бухгалтерии), содержащий обязательные гарантии по предоставлению своевременной, качественной, достоверной и оперативной информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе по требованию руководителя учреждения, порядок информационного взаимодействия между руководителем (ответственными лицами) учреждения и бухгалтерией иного муниципального учреждения (централизованной бухгалтерии), порядок обмена электронными документами и сведениями, порядок оформления и принятия к учету первичных учетных документов, регламентация организации взаимодействия иного муниципального учреждения (централизованной бухгалтерии) и руководителя (ответственных лиц) учреждения по иным вопросам, необходимым для принятия экономических и хозяйственных решений субъектом учета.
- ответственность иного муниципального учреждения (централизованной бухгалтерии) по исполнению обязательств по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, хранению документов, осуществлению внутреннего контроля за правильностью совершения хозяйственных операций и (или) по оформлению первичных учетных документов, по своевременности сроков формирования бюджетной (бухгалтерской) и налоговой отчетности, по подготовке платежных документов и иных функций, предусмотренных переданными полномочиями.
- требования к уровню квалификации работников иного муниципального учреждения (централизованной бухгалтерии), осуществляющих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление отчетности по переданным полномочиям, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Министерства труда Российской Федерации от 22.12.2014 г. № 1061н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер».

Проверкой законного и эффективного использования средств бюджета, проведенной сплошным порядком по кассовым и банковским операциям (в части проверяемых средств), нарушений не установлено. Выдача аванса для компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска работника и обратно и окончательный расчет по выданным денежным средствам, в случаях перерасхода выданного аванса, осуществлялись путем перечисления денежных средств на лицевые счета сотрудников платежными поручениями. Остатки неиспользованных авансов вносились в кассу по приходным кассовым ордерам с последующим зачислением на лицевой счет получателя бюджетных средств.

Следует отметить, что в заявлениях работников проверяемых учреждений о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа, не указывались виды транспортных средств, которыми работник предполагался воспользоваться, фамилии, имена, отчества членов семьи, имеющих право на компенсацию расходов, а копии свидетельств о рождении, заключения или расторжения брака подшивались к авансовым отчетам.

Принятие бюджетных обязательств в 2015,2016 годах по оплате проезда в отпуск производилось в пределах, доведенных по кодам классификации расходов бюджета лимитов бюджетных обязательств муниципальных учреждений.

Учет расчетов с подотчетными лицами (оплата льготного проезда) ведется на счете 1.208.12.000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам» в журнале операции расчетов с подотчетными лицами № 3.

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

По муниципальному казенному учреждению культуры «Историко-краеведческий музей» (далее- Музей) :

Данные по предоставлению проезда в отпуск работникам Музея представлены в таблице № 1.

Таблица № 1.

ФИО	Место проведения отпуска	Вид транспорта					Сумма
		Авиатранспорт	*Ж/д транспорт*	*Личный транспорт*	*Автобус, маршрутка*	*Водный транспорт*	
2015 год							
Тараканов Д.Н.	Северобайкальск		+			+	7091,2
Итого							7091,2
2016 год							
Еохина Е.Г. (с ребенком)	Иркутск				+		14000,0
Ковалевская Л.Г. (с ребенком)	Иркутск				+		14000,0
Итого							28000,0

В представленных личных карточках работника (унифицированная форма Т-2) не указывался приказ о предоставлении проезда в отпуск, и, соответственно, не указывался период, за который, в соответствии с Правилами компенсации расходов, работник имеет право на проезд в отпуск. Информация об оплате проезда в отпуск, и периоды, указывались в приказах о предоставлении очередного отпуска работникам. Сроки реализации права проезда в отпуск вышеуказанными работниками соблюдены.

В соответствии с приказами Музея и распоряжениями администрации Киренского муниципального района (на руководителя) право на компенсацию расходов на оплату проезда в отпуск с неработающими членами семьи за период с 2015 г. по 2016 г. использовано двумя работниками. Место отдыха неработающих членов семьи работников во всех случаях совпадало с местом отдыха самого работника.

В нарушении п.11 Правил компенсации расходов оплата проезда членов семьи работников к месту использования отпуска и обратно производилась при отсутствии справок о составе семьи (авансовый отчет от 06.09.2016 г. № 03, авансовый отчет от 05.12.2016 г. № 04).

В нарушение п. 12 Правил компенсации расходов предварительная компенсация расходов на оплату проезда в отпуск в 2015 г., в 2016 г. не производилась. Письменные заявления о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа прилагались к заявке на кассовый расход после оплаты задолженности по предоставленным авансовым отчетам.

Проверкой правильности оформления авансовых отчетов, оправдательных документов подотчетных сумм установлено, что авансовые отчеты муниципального казенного учреждения культуры «Историко-краеведческий музей» 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 3 «Номер» не отражены номера приложенных документов, подтверждающих произведенные расходы (авансовые отчеты от 10.07.2015 года № 1, от 06.09.2016 года № 03, от 05.12.2016 года № 04);

– в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» не указано или некорректно указано кому, за что и по какому документу уплачено: (авансовый отчет от 10.07.2015 года № 1);

- на лицевой стороне авансового отчета не указывались бухгалтерские корреспонденции, а также сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода: (авансовые отчеты от 10.07.2015 года № 1, от 06.09.2016 года № 03, от 05.12.2016 года № 04);

- на оборотной стороне авансового отчета не указывались или некорректно указывались бухгалтерские корреспонденции: (авансовые отчеты от 10.07.2015 года № 1, от 06.09.2016 года № 03, от 05.12.2016 года № 04).

В ходе проверки авансовых отчетов по возмещению расходов по оплате проезда в отпуск нарушений не установлено.

Нарушений сроков предоставления авансовых отчетов не установлено.

Задолженность по оплате проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно по состоянию на 01.01.2015 года, на 01.01.2017 года, на 01.01.2018 года дебиторская и кредиторская – отсутствует, по состоянию на 01.01.2016 года дебиторская – отсутствует, кредиторская - 7091,20 руб.,

По муниципальному казенному учреждению «Межпоселенческая библиотека» муниципального образования Киренский район (далее - Библиотека):

Данные по предоставлению проезда в отпуск работникам Библиотеки представлены в таблице № 2.

Таблица № 2.

ФИО	Место проведения отпуска	Вид транспорта					Сумма
		Авиатранспорт	*Ж/д транспорт*	*Личный транспорт*	*Автобус, маршрутка*	*Водный транспорт*	
2015 год							
Егорова Т.Д.	Иркутск	+					14510,0
Кривошеева С.А.	Иркутск				+		6800,0
Итого							21310,0
2016 год							
Кармадонова Н.В.	Иркутск				+		7000,0
Минашова С.В.	Сочи	+					61460,0
Федулова Е.В. (с двумя детьми)	Иркутск				+		19500,0
Черных Т.А.	Иркутск				+		7000,0
Итого							94960,0
2017 год							
Слезкина А.С. (Красноштанова А.С.)	Иркутск	+					15450,0
Инешина О.Н. (с двумя детьми)	Иркутск				+		21000,0
Егорова Т.Д.	Иркутск	+					15720,0
Унжакова О.Г. (с ребенком)	Ангарск				+		14000,0
Кривошеева С.А.	Улан-Удэ	+	+				17953,6
Итого							84123,6

В ряде случаев некорректно установлены сроки реализации права проезда в отпуск некоторым работникам, а именно:

Ф.И.О. работника	Дата приема на работу в МКУ «Межпоселенческая библиотека»	Сроки реализации права проезда в отпуск, указанные в приказах	Сроки реализации права проезда в отпуск в соответствии с законодательством
Егорова Т.Д.	01.01.2008 года	07.07.2013-07.07.2015	01.01.2014-31.12.2015
		08.07.2015-07.07.2017	01.01.2016-31.12.2017
Кармадонова Н.В.	01.01.2008 года	04.08.2014-03.08.2016	01.01.2016-31.12.2017
Минашова С.В.	01.01.2008 года	19.11.2015-18.11.2017	01.01.2016-31.12.2017
Федулова Е.В.	01.01.2008 года	12.02.2015-11.02.2017	01.01.2016-31.12.2017
Черных Т.А.	01.01.2008 года	18.01.2015-17.01.2017	01.01.2016-31.12.2017

В представленных личных карточках работников Библиотеки (унифицированная форма Т-2) информация о предоставлении проезда в отпуск указывалась в разделе 8 «Отпуск» без указания конкретного срока реализации права проезда в отпуск (указывались только годы), за который, в соответствии с Правилами компенсации расходов, работник имеет право на проезд в отпуск.

Информация об оплате проезда в отпуск и сроки реализации права проезда в отпуск (с указанием числа, месяца, года) указывались в приказах о предоставлении очередного отпуска работникам. Следует отметить, что в приказах не указывалось место проведения отпуска.

В соответствии с приказами Библиотеки (на работников) и распоряжениями администрации Киренского муниципального района (на директора) право на компенсацию расходов на оплату

проезда в отпуск с неработающими членами семьи за период с 2015 г. по 2017 г. использовано тремя работниками. Место отдыха неработающих членов семьи работников во всех случаях совпадало с местом отдыха самого работника.

В нарушение п. 12 Правил компенсации расходов в 2015 г., 2016 г. предварительная компенсация расходов на оплату проезда в отпуск не производилась (за исключением выдачи в 2016 году компенсации расходов подотчетному лицу Минашовой С.В.). Письменные заявления о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа прилагались к заявке на кассовый расход после оплаты задолженности по предоставленным авансовым отчетам.

В 2017 году предварительная компенсация расходов на оплату проезда в отпуск производилась в соответствии с п.12 Правил компенсации расходов (за исключением выдачи компенсации расходов после предоставления авансового отчета подотчетному лицу Инешиной О.Н..).

В нарушение п.11 Правил компенсации расходов, оплата проезда членов семьи работников к месту использования отпуска и обратно производилась при отсутствии справок о составе семьи (авансовый отчет от 06.09.2016 года № 04, от 22.08.2017 года № 05, авансовый отчет от 30.10.2017 года № 06).

Проверкой правильности оформления авансовых отчетов, оправдательных документов подотчетных сумм установлено, что авансовые отчеты Библиотеки» 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 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» не указано или некорректно указано кому, за что и по какому документу уплачено: (авансовые отчеты от 16.04.2015 года № 4, от 26.08.2016 года № 02, от 02.09.2016 года № 04, от 06.09.2016 года № 04, от 12.09.2016 года № 05, от 17.04.2017 года № 03, от 02.06.2017 года № 04, от 22.08.2017 года № 05, от 30.10.2017 года № 06, от 19ю12.2017 года № 09);

- на лицевой стороне авансового отчета не указывались или некорректно указывались бухгалтерские корреспонденции, а также сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода: (авансовые отчеты от 16.04.2015 года № 4, от 12.11.2015 года № 6, от 26.08.2016 года № 02, от 02.09.2016 года № 04, от 06.09.2016 года № 04, от 12.09.2016 года № 05, от 17.04.2017 года № 03, от 02.06.2017 года № 04, от 22.08.2017 года № 05, от 30.10.2017 года № 06, от 19.12.2017 года № 09);

- на оборотной стороне авансового отчета не указывались или некорректно указывались бухгалтерские корреспонденции: (авансовые отчеты от 16.04.2015 года № 4, от 12.11.2015 года № 6, от 26.08.2016 года № 02, от 02.09.2016 года № 04, от 06.09.2016 года № 04, от 12.09.2016 года № 05, от 02.06.2017 года № 04, от 30.10.2017 года № 06, от 1912.2017 года № 09);

- не пронумерованы прилагаемые документы: (авансовые отчеты от 16.04.2015 года № 4, от 12.11.2015 года № 6, от 26.08.2016 года № 02, от 02.09.2016 года № 04, от 06.09.2016 года № 04, от 12.09.2016 года № 05, от 17.04.2017 года № 03, от 02.06.2017 года № 04, от 22.08.2017 года № 05, от 30.10.2017 года № 06, от 19.12.2017 года № 09) (исправлено в ходе проверки);

- не указаны данные по остатку или перерасходу: (авансовые отчеты от 16.04.2015 года № 4, от 12.11.2015 года № 6, от 26.08.2016 года № 02, от 22.08.2017 года № 05, от 30.10.2016 года № 06);

- некорректная нумерация авансовых отчетов (от 02.09.2016 года № 04, от 06.09.2016 года № 04);

- к авансовому отчету от 22.08.2017 года № 05 приложен пассажирский билет ИП Круткова И.Г. серии АА-2017 № 0000308 на И., в котором некорректно указаны дата прибытия и дата и время продажи-18.07.2017 года, тогда как дата выезда и оттиск кассового чека от 17.08.2017 года. Также, в данном авансовом отчете не указана должность подотчетного лица и назначение аванса;

- в авансовом отчете от 02.09.2016 года № 04 сумма утвержденного отчета не прописана прописью (указана цифрами), а в авансовом отчете от 06.09.2016 года № 04 сумма утвержденного отчета не прописана ни прописью, ни цифрами.

В ходе проверки авансовых отчетов по возмещению расходов по оплате проезда в отпуск нарушений не установлено.

Согласно п.12 Правил компенсации расходов работник обязан в течение 3 рабочих дней с даты выхода на работу из отпуска представить отчет о произведенных расходах. В нарушение п.12 Правил компенсации расходов несвоевременно предоставлен авансовый отчет от 12.11.2015 года № 6 (отпуск по 16.10.2015 года). К авансовому отчету приложена объяснительная от подотчетного лица с указанием причин несвоевременного предоставления авансового отчета.

Задолженность по оплате проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно:

- по состоянию на 01.01.2015 года дебиторская - отсутствует, кредиторская – 99690,5 руб.,
- по состоянию на 01.01.2016 года дебиторская – отсутствует, кредиторская - 21310,0 руб.,
- по состоянию на 01.01.2017 года, на 01.01.2018 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

По муниципальному казенному образовательному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств имени А.В.Кузакова г.Киренска» (далее- Школа искусств):

Данные по предоставлению проезда в отпуск работникам Школы искусств представлены в таблице № 3.

Таблица № 3.

ФИО	Место проведения отпуска	Вид транспорта					Сумма
		Авиатранспорт	*Ж/д транспорт*	*Личный транспорт*	*Автобус, маршрутка*	*Водный транспорт*	
2015 год							
Мурашова С.Н.	Иркутск	+					14690,0
Петрова В.В.	Санкт-Петербург	+			+		33603,0
Итого							48293,0
2016 год							
Тетерина Е.Ю. (с ребенком)	Иркутск	+					31680,0
Грекова Н.А.	Сочи	+					59545,0
Спиридонова И.А. (с ребенком)	Иркутск				+		14000,0
Клепикова И.В.	Сочи	+					60276,0
Анкудинова Е.Ф. (с ребенком)	Абакан		+		+		23202,8
Плакина О.В. (с ребенком)	Иркутск				+		14000,0
Плакина Л.О.	Иркутск	+					15740,0
Рудых К.И. (с двумя детьми)	Улан-Удэ		+		+		31248,7
Итого							249692,5
2017 год							
Мурашова С.Н.	Иркутск				+		6000,0
Быкова Л.Н. (с двумя детьми)	Новосибирск		+		+		30731,4
Бирюк В.В.	Козельск	+	+		+		40884,8
Петрова В.В.	Санкт-Петербург				+		62631,0
Итого							140247,2

Следует отметить, что в ряде случаев некорректно установлены сроки реализации права проезда в отпуск некоторым работникам, а именно:

Ф.И.О. работника	Дата приема на работу в МКОУ ДО «Школа искусств»	Сроки реализации права проезда в отпуск, указанные в приказах	Сроки реализации права проезда в отпуск в соответствии с

			законодательством
Быкова Л.Н.	28.08.2007 г.	28.08.2016-27.08.2018	28.08.2015-27.08.2017
Петрова В.В.	13.08.2003 г.	01.09.2013-31.08.2015	13.08.2013-12.08.2015
Грекова Н.А.	13.08.2003 г.	15.08.2014-14.08.2016	05.09.2015-04.09.2017 (из периода исключается отпуск без сохранения заработной платы свыше 14 кал.дней)
Анкудинова Е.Ф.	26.08.2015 г.	20.05.2015-19.05.2017	26.08.2015-25.08.2017
Клепикова И.В.	13.08.2003 г.	27.08.2014-26.08.2016	13.08.2015-12.08.2017
Мурашова С.Н.	13.08.2003 г.	16.08.2014-15.08.2016	13.08.2013-12.08.2015
		16.08.2016-15.08.2018	13.08.2015-12.08.2017
Плакина Л.О.	13.08.2003 г.	15.08.2014-14.08.2016	13.08.2015-12.08.2017
Плакина О.В.	13.08.2003 г.	15.08.2014-14.08.2016	24.07.2015-23.07.2017 (из периода исключается отпуск до 1,5 лет)
Рудых К.И.	15.08.2007 г.	15.08.2015-14.08.2017	12.10.2014-11.10.2016 (из периода исключается отпуск до 1,5 лет, до 3 лет, без сохранения заработной платы свыше 14 кал.дней)

В представленных личных карточках работников Школы искусств (унифицированная форма Т-2) не указывался приказ о предоставлении проезда в отпуск, и, соответственно, не указывался период, за который, в соответствии с Правилами компенсации, работник имеет право на проезд в отпуск. Информация об оплате проезда в отпуск, и периоды, указывались в приказах о предоставлении очередного отпуска работникам.

В соответствии с приказами Школы искусств право на компенсацию расходов на оплату проезда в отпуск с неработающими членами семьи за период с 2015 г. по 2017 г. использовано пятью работниками. Место отдыха неработающих членов семьи работников во всех случаях совпадало с местом отдыха самого работника.

В нарушение п. 12 Правил компенсации расходов предварительная компенсация расходов на оплату проезда в отпуск в 2015 г., 2016 году не производилась. Задолженность по оплате компенсации расходов была частично погашена в 2015 году в сумме 14690,0 руб., остальная задолженность в сумме 283295,50 руб. была погашена в декабре 2016 года, в том числе на основании судебных приказов в сумме 181150,0 руб. Письменные заявление о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа прилагались к заявке на кассовый расход после оплаты задолженности по предоставленным авансовым отчетам.

В 2017 году предварительная компенсация расходов на оплату проезда в отпуск производилась в соответствии с п.12 Правил компенсации расходов (за исключением выдачи компенсации расходов после предоставления авансовых отчетов подотчетным лицам Быковой Л.Н.., Бирюк В.В..).

В нарушении п.11 Правил компенсации расходов, оплата проезда членов семьи работников к месту использования отпуска и обратно производилась при отсутствии справок о составе семьи: авансовый отчет от 25.07.2016 года № 06, от 26.08.2016 года № 12, авансовый отчет от 16.08.2016 года № 10, от 02.08.2016 года № 09, от 05.09.2016 года № 13, от 15.08.2017 года № 12.

Проверкой правильности оформления авансовых отчетов, оправдательных документов подотчетных сумм установлено, что авансовые отчеты Школы искусств 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 3 «Номер» номер документа не проставлен: (авансовые отчеты от 30.07.2015 года № 10, от 04.08.2015 года № 11, от 25.07.2016 года № 07, от , 16.08.2016 года № 10, от 25.08.2016 года № 11)

– в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» не указано или некорректно указано кому, за что и по какому документу уплачено: (авансовые отчеты от 30.07.2015 года № 10, от 04.08.2015 года № 11, от 25.06.2016 года № 06, от 17.04.2017 года № 3, от 16.08.2016 года № 10, от 25.08.2016 года № 11, от 24.08.2017 года № 13, от 30.08.2017 года № 14, от 04.09.2017 года № шк0000017);

- на лицевой стороне авансового отчета не указывались или некорректно указывались бухгалтерские корреспонденции, а также сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода: (авансовые отчеты от 30.07.2015 года № 10, от 04.08.2015 года № 11, от 25.07.2016 года № 06, от 25.07.2016 года № 07, от 01.08.2016 года № 08, от 02.08.2016 года № 09, от 16.08.2016 года № 10, от 25.08.2016 года № 11, от 26.08.2016 года № 12, от 05.09.2016 года № 13, от 15.08.2017 года № 12, от 24.08.2017 года № 13, от 30.08.2017 года № 14);

- на оборотной стороне авансового отчета не указывались или некорректно указывались бухгалтерские корреспонденции: (авансовые отчеты от 30.07.2015 года № 10, от 04.08.2015 года № 11, от 25.07.2016 года № 06, от 25.07.2016 года № 07, от 01.08.2016 года № 08, от 02.08.2016 года № 09, от 16.08.2016 года № 10, от 25.08.2016 года № 11, от 26.08.2016 года № 12, от 05.09.2016 года № 13, 15.08.2017 года № 12, от 24.08.2017 года № 13, от 30.08.2017 года № 14, от 04.09.2017 года № шк0000017 (не указаны сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода));

- не пронумерованы прилагаемые документы: (авансовые отчеты от 30.07.2015 года № 10, от 04.08.2015 года № 11, от 25.07.2016 года № 06, от 25.07.2016 года № 07, от 01.08.2016 года № 08, от 02.08.2016 года № 09, от 25.08.2016 года № 11, от 26.08.2016 года № 12, 15.08.2017 года № 12, от 24.08.2017 года № 13, от 30.08.2017 года № 14, от 04.09.2017 года № шк0000017) (исправлено в ходе проверки);

- не указаны данные по остатку или перерасходу: (авансовые отчеты от 30.07.2015 года № 10, от 04.08.2015 года № 11, от 01.08.2016 года № 08, от 02.08.2016 года № 09, от 16.08.2016 года № 10, от 25.08.2016 года № 11, от 05.09.2016 года № 13, 15.08.2017 года № 12, от 24.08.2017 года № 13; некорректная нумерация авансовых отчетов (от 30.08.2017 года № 14, от 04.09.2017 года № шк0000017);

- в авансовом отчете от 01.08.2016 года № 08 не прописано назначение аванса.

К авансовому отчету от 16.08.2016 года № 10 приложены электронные проездные документы РЖД в купейном вагоне по маршруту Киренга-Красноярск (20071833715354) на сумму 5209,20 руб., Красноярск – Иркутск (20071833715704) на сумму 3854,40 руб., фактически сумма расходов, принятая к учету, согласно справки ООО «Центральное агентство воздушных сообщений» в плацкартном вагоне, составила 5001,0 руб. Следует отметить, что согласно п.5 Правил компенсации расходов, расходы, подлежащие компенсации включают в себя оплату стоимости проезда к месту использования отпуска работника организации обратно к месту постоянного жительства – в размере фактических расходов, подтвержденных проездными (включая страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов, предоставление в поездах постельных принадлежностей), но не выше стоимости проезда железнодорожным транспортом – в купейном вагоне скорого фирменного поезда. По мнению КСП, железнодорожные билеты в купейном вагоне на сумму 5209,20 руб. и на сумму 3854,40 руб. должны были быть оплачены в полном объеме. Также, в авансовом отчете от 16.08.2016 года № 10 не стоит дата утверждения авансового отчета.

В ходе проверки установлен случай возмещения расходов по проезду в отпуск с учетом заездов в различные места проведения отдыха на основании представленных работниками документов. Так, по авансовому отчету от 04.09.2017 года № шк000017 (согласно приказу от 16.06.2017 года № 298-к место проведения отдыха – Самара) оплачены: квитанция электронного билета (с посадочными талонами на 24.07.,) авиакомпании Аэрофлот по маршруту Иркутск-Москва-Санкт-Петербург на сумму 18403,00 руб., квитанция электронного билета (с посадочным талоном на 29.07) авиакомпании Аэрофлот по маршруту Санкт-Петербург-Самара на сумму 7351,0 руб., квитанция электронного билета (с посадочными талонами на 11.08 и 12.08, соответственно) авиакомпании Аэрофлот по маршруту Самара-Москва-Иркутск на сумму 24937,0 руб. Справка транспортной организации, осуществляющей пассажирские перевозки, о стоимости проезда кратчайшим путем следования по тому виду и категории транспорта, которыми работник

осуществил проезд не предоставлена. По мнению КСП, средства в сумме 7351,0 руб. выплачены необоснованно.

Согласно п.12 Правил компенсации расходов работник обязан в течение 3 рабочих дней с даты выхода на работу из отпуска представить отчет о произведенных расходах. В нарушение п.12 Правил компенсации расходов несвоевременно предоставлен авансовый отчет от 05.09.2016 года № 13 (отпуск по 24.08.2016 года).

Задолженность по оплате проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно:

- по состоянию на 01.01.2015 года дебиторская - отсутствует, кредиторская –183143,90 руб.,
- по состоянию на 01.01.2016 года дебиторская – отсутствует, кредиторская – 34446,0 руб.,
- по состоянию на 01.01.2017 года, на 01.01.2018 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

По муниципальному казенному учреждению культуры «Методический центр народного творчества и досуга «Звезда» (далее- Методического центра).

Данные по предоставлению проезда в отпуск работникам Методического центра представлены в таблице № 4.

Таблица № 4.

ФИО	Место проведения отпуска	Вид транспорта					Сумма
		Авиатранспорт	*Ж/д транспорт*	*Личный транспорт*	*Автобус, маршрутка*	*Водный транспорт*	
2015 год							
Шипицина Е.С.	Иркутск	+					14540,0
Московкина А.В. (с двумя детьми)	Иркутск				+		21000,0
Тараканова А.Г.	Омск		+		+		13906,6
Паршукова Ж.Г.(с двумя детьми)	Усть-Илимск		+		+		39655,8
Иванова О.О. (с ребенком)	Иркутск				+		14000,0
Антипина А.И.	Иркутск				+		7000,0
Итого							110102,4
2016 год							
Зарукина М.Г.	Иркутск	+					14920,0
Итого							14920,0
2017 год							
Паршукова Ж.Г.(с ребенком)	Иркутск	+					31360,0
Зонова Н.Н. (с ребенком)	Иркутск	+					31560,0
Качанко В.И.	Чита	+					29235,0
Антипина А.И. (с двумя детьми)	Иркутск	+					47040,0
Зарукина М.Г.	Ерофей Павлович	+			+		27685,8
Жарникова Е.В.	Иркутск				+		6000,0
Иванова О.О. (с двумя детьми)	Иркутск				+		18000,0
Итого							190880,8

В представленных личных карточках работников Методического центра (унифицированная форма Т-2) информация о предоставлении проезда в отпуск указывалась в разделе 8 «Отпуск» указанием конкретного срока реализации права проезда в отпуск-число, месяц, год (за исключением личной карточки на Антипину А.И. – указан период в годах без указания числа и месяца), за который, в соответствии с Правилами компенсации, работник имеет право на проезд в отпуск. Также, в личной карточке (унифицированная форма Т-2) на Жарникову Е.В.

некорректно указана дата приема на работу в муниципальное казенное учреждение культуры «Методический центр народного творчества и досуга «Звезда» - с 14.01.2008 года (в трудовой книжке – с 01.01.2008 года).

Информация об оплате проезда в отпуск и сроки реализации права проезда в отпуск (с указанием числа, месяца, года) указывались в приказах о предоставлении очередного отпуска работникам, за исключением приказов от 10.04.2015 года № 6-к на Шипицину Е.С., от 10.06.2015 года № 14-к на Тараканову А.Г., в которых не указаны периоды предоставления проезда.

Согласно приказу от 10.06.2015 года № 14-к, Таракановой А.Г. предоставлен отпуск с 20.06.2015 года по 19.07.2015 года и проезд к месту использования отпуска до г.Омска и обратно. Сроки реализации права проезда в отпуск (далее - период предоставления проезда) указаны в личной карточке (унифицированной формы Т-2) – за период с 05.06.2013 г. по 04.06.2015 г. К авансовому отчету от 31.07.2015 года №зв0000003 (подотчетное лицо Тараканова А.Г.) приложены: пассажирский билет ИП Антипин серии АА № 001861 по маршруту Киренск-Иркутск (дата отправления 01.07.2015 года, билет РЖД ЯН 2010711 1777278 по маршруту Иркутск – Омск (дата отправления - 11.07.2015), билет РЖД ЭН 2010659 779212 по маршруту Омск-Лена (дата отправления - 15.07.2015 года), пассажирский билет ИП Марков С.В. б/н (дата 17.07.2015года). Следует отметить, что период предоставления проезда не соответствует периоду использования проезда, т.е. Тараканова А.Г. должна была воспользоваться правом проезда в период с 05.06.2013 г. по 04.06.2015 г., или должен быть изменен период предоставления проезда с 03.06.2015 г. по 04.06.2017 г. Кроме того, согласно приказу от 11.01.2009 года № 3-к и трудовой книжке, Тараканова А.Г. принята бухгалтером-кассиром 2 категории в муниципальное казенное учреждение культуры «Методический центр народного творчества и досуга «Звезда» с 01.01.2009 года, поэтому периоды проезда должны исчисляться именно с этой даты. Таким образом, срок реализации права проезда в отпуск Таракановой А.Г. в 2015 году должен быть с 01.01.2015 года по 31.12.2016 года.

Также, некорректно установлены сроки реализации права проезда в отпуск следующим работникам:

Ф.И.О. работника	Дата приема на работу в МКУК «Методичексий центр народного творчества и досуга «Звезда»	Сроки реализации права проезда в отпуск, указанные в приказах	Сроки реализации права проезда в отпуск в соответствии с законодательством
Жарникова Е.В.	01.01.2008 года	01.03.2016-28.02.2018	01.01.2016-31.12.2017
Зарукина М.Г.	15.07.2014 года	15.07.2016-14.07.2018	15.07.2016-24.07.2018 (из периода должен быть исключен отпуск без сохранения заработной платы свыше 14 кал.дней в одном календарном году)
Качанко В.И.	20.02.2008 года	20.02.2016-19.02.2018	10.03.2016-09.03.2018 (из периода должен быть исключен отпуск без сохранения заработной платы свыше 14 кал.дней в одном календарном году)
Паршукова Ж.Г.	01.01.2009 года	24.01.2014-23.01.2016	01.01.2015-31.12.2016
		24.01.2016-23.01.2018	01.01.2017-31.12.2018
Шипицина Е.С.	01.01.2009 года	01.08.2013-31.07.2015	01.01.2013-31.12.2015
Зонова Н.Н.	12.12.2007 года	20.09.2015-19.09.2017	12.12.2015-11.12.2017

В соответствии с приказами Методического центра (на работников) и распоряжениями администрации Киренского муниципального района (на директора) право на компенсацию расходов на оплату проезда в отпуск с неработающими членами семьи за период с 2015 г. по 2017 г. использовано семью работниками. Место отдыха неработающих членов семьи работников во всех случаях совпадало с местом отдыха самого работника.

В нарушение п. 12 Правил компенсации расходов предварительная компенсация расходов на оплату проезда в отпуск в 2015 г. не производилась (за исключением выдачи компенсации расходов подотчетному лицу Шипициной Е.С.). Письменные заявления о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа прилагались к заявке на кассовый расход после оплаты задолженности по предоставленным авансовым отчетам.

В 2016 году предварительная компенсация расходов на оплату проезда в отпуск производилась в соответствии с п.12 Правил компенсации расходов.

В нарушение 12 Правил компенсации расходов в 2017 г. предварительная компенсация расходов на оплату проезда в отпуск не произведена подотчетным лицам- Ивановой О.А., Жарниковой Е.В.(компенсация расходов была произведена после предоставления авансовых отчетов подотчетными лицами).

В нарушение п.11 Правил компенсации расходов оплата проезда членов семьи работников к месту использования отпуска и обратно производилась при отсутствии справок о составе семьи: авансовые отчеты от 23.07.2015 года № зв0000002, от 12.08.2015 года № 4, от 04.09.2015 года № 5, от 15.02.2017 года б/н, от 10.04.2017 года №зв0000003, от 28.07.2017 года № 07., от 05.09.2017 года № 08.

Проверкой правильности оформления авансовых отчетов, оправдательных документов подотчетных сумм установлено, что авансовые отчеты Методического центра «Звезда» 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 1 «Дата» не указана дата прилагаемых документов (авансовые отчеты от 20.01.2015 года № зв0000001, от 12.08.2015 года № 4);
- в графе 2 «Номер» не указаны номера прилагаемых документов (авансовые отчеты от 20.01.2015 года № зв0000001, от 23.07.2015 года № зв0000002, от 31.07.2015 года № зв0000003,
– в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» не указано или некорректно указано кому, за что и по какому документу уплачено: (авансовые отчеты от 20.01.2015 года № зв0000001, от 23.07.2015 года № зв0000002, от 12.08.2015 года № 4, от 10.04.2017 года № зв0000003, от 13.06.2017 года № зв0000006, от 28.07.2017 года № 07, от 05.09.2017 года № 08, от 11.09.217 года № 09);
- в авансовых отчетах от 10.04.2017 года №зв0000003, от 13.06.2017 года № зв0000006 некорректно стоят даты и номера прилагаемых документов, в авансовом отчете от 28.07.2017 года № 07 некорректно стоят даты прилагаемых документов
- на лицевой стороне авансового отчета не указывались или некорректно указывались бухгалтерские корреспонденции, а также сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода: (авансовые отчеты от 20.01.2015 года № зв0000001, от 23.07.2015 года № зв0000002, от 31.07.2015 года № зв0000003, от 12.08.2015 года № 4, от 04.09.2015 года № 5,от 09.12.2015 года № 8, от 26.02.2016 года № 2, от 15.02.2017 года б/н, от 10.04.2017 года № зв0000003, от 28.07.2017 года № 07, от 05.09.2017 года № 08, от 11.09.2017 года № 09);
- в авансовом отчете от 13.06.2017 года № зв0000006 не указаны сведения о, выдаче перерасхода;
-на оборотной стороне авансового отчета не указывались или некорректно указывались бухгалтерские корреспонденции: (авансовые отчеты от 04.09.2015 года № 5, от 09.12.2015 года № 8, от 26.02.2016 года № 2 от 15.02.2017 года б/н, от 28.07.2017 года № 07, от 05.09.2017 года № 08, от 11.09.2017 года № 09);
- не пронумерованы прилагаемые документы: (авансовые отчеты от 20.01.2015 года № зв0000001, от 23.07.2015 года № зв0000002, от 31.07.2015 года № зв0000003, от 12.08.2015 года № 4, от 04.09.2015 года № 5, от 09.12.2015 года № 8, от 10.04.2017 года № зв0000003, от 13.06.2017 года № зв0000006, от 28.07.2017 года № 07, от 05.09.2017 года № 08, от 11.09.2017 года № 09, от 29.09.2017 года № зв00000010) (исправлено в ходе проверки);
- не указаны данные по остатку или перерасходу: (авансовые отчеты от 23.07.2015 года № зв0000002,от 04.09.2015 года № 5, от 09.12.2015 года № 8, от 05.09.2017 года № 08);
- не указаны данные по полученному авансу: (авансовый отчет от 20.04.2015 года № зв0000001)

- некорректная нумерация авансовых отчетов (от 31.07.2015 года № зв0000003, от 12.08.2015 года № 4, от 15.02.2017 года б/н, от 10.04.2017 года № зв0000003, от 28.07.2017 года № 07);
- в авансовом отчете от 04.09.2015 года № 5 не стоит дата утверждения авансового отчета.

В ходе проверки авансовых отчетов по возмещению расходов по оплате проезда в отпуск нарушений не установлено.

Согласно п.12 Правил компенсации расходов работник обязан в течение 3 рабочих дней с даты выхода на работу из отпуска представить отчет о произведенных расходах. В нарушение п.12 Правил компенсации расходов несвоевременно предоставлены авансовые отчеты от 23.07.2015 года № зв0000002(отпуск по 15.07.2015 года), от 31.07.2015 года № зв0000003(отпуск по 19.07.2015 года), от 04.09.2015 года № 5 (отпуск по 27.08.2015 года), от 11.09.2017 года № 09 (отпуск по 11.08.2017 года)

Задолженность по оплате проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно:

- по состоянию на 01.01.2015 года дебиторская - отсутствует, кредиторская – 4630,0 руб.,
- по состоянию на 01.01.2016 года дебиторская – отсутствует, кредиторская – 21000,0 руб.,
- по состоянию на 01.01.2017 года, на 01.01.2018 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

8.По результатам контрольного мероприятия составлены акты № от 06 февраля 2018 года № 1/18, от 12 февраля № 2/18, от 16 февраля 2018 года № 3/18, от 16 февраля 2018 года № 4/18, которые были доведены до сведения руководителей проверяемых учреждений под роспись. В установленный Законом Иркутской области от 28.12.2012 г. № 150-ОЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органонов муниципальных образований Иркутской области» срок (до 7 рабочих дней со дня получения акта) пояснения и замечания от руководителей проверяемых объектов не поступили.

Выводы:

1.Проведенные Контрольно-счетной палатой района контрольные мероприятия «Проверка законности, эффективности и целесообразности расходования бюджетных средств, выделенных на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в учреждениях культуры Киренского муниципального района, в образовательном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств имени А.В.Кузакова г. Киренска в 2015, 2016, 2017 гг.» показали, что предоставление компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам учреждений культуры и Школы искусств в целом осуществлялось в соответствии с Правилами компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из районного бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей (далее - Правила компенсации расходов), утвержденными решением Думы Киренского района от 23.07.2008 г. № 61/4 (с изменениями от 30.07.2014 г. № 47/5).

2.В 2015 году правом компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно воспользовалось 11 работников проверяемых учреждений, что составляет от 15,4% до 33,3 % от общего числа работающих. Сумма компенсации, принятая к возмещению, составила - 186796,6 руб.

3. В 2016 году правом компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно воспользовалось 15 работников проверяемых учреждений, что составляет от 10% до 57,1 % от общего числа работающих. Сумма компенсации, принятая к возмещению, составила - 373572,5 руб.

4. В 2017 году правом компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно воспользовалось 16 работников проверяемых учреждений, что составляет от 0% до 70,0 % от общего числа работающих. Сумма компенсации, принятая к возмещению, составила - 415251,6 руб.

5.Необходимо отметить, что результаты проведенной проверки подтверждают наличие в совокупности следующих нарушений:

5.1.Некорректно установлены сроки реализации права проезда в отпуск работникам проверяемых учреждений.

5.2. В представленных личных карточках работников (унифицированная форма Т-2) не всегда указывался приказ о предоставлении проезда в отпуск. Информация об оплате проезда в отпуск, и периоды, указывались в приказах о предоставлении очередного отпуска работникам.
5.3.Установлены случаи оформления авансовых отчетов 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».
5.3. В нарушение п. 12 Правил компенсации расходов предварительная компенсация расходов на оплату проезда в отпуск в 2015 г. не производилась, в 2016 и 2017 году производилась частично.
5.3.В нарушение п.11 Правил компенсации расходов оплата проезда членов семьи работников к месту использования отпуска и обратно производилась при отсутствии справок о составе семьи.
5.4. В нарушение п.12 Правил компенсации расходов выявлены факты несвоевременного представления отчета об использовании подотчетных сумм, подотчетным лицом.
5.6. Установлен случай оплаты проезда к месту использования отпуска и обратно с учетом заездов в различные места проведения отдыха на основании представленных работниками документов, при этом справка о стоимости проезда кратчайшим путем до одного избранного работником места проведения отпуска к авансовому отчету не представлена.

Предложения:
1.Принять меры по устранению отмеченных КСП района замечаний и нарушений, обратив особое внимание на строгое соблюдение требований федерального законодательства и нормативных правовых актов муниципального образования Киренский район.
2.Внести изменения в договоры о бухгалтерском обслуживании согласно письму Минфина России от 18.02.2016 г. № 02-07-05/9219
3. Осуществлять оформление документов в соответствии с требованиями 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", с Правилами компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из ра нного бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, утвержденными решением Думы Киренского района от 23.07.2008 г. № 61/4 (с изменениями от 30.07.2014 г. № 47/5).
4.Восстановить в бюджет денежные средства в размере 7351,00 руб., оплаченные необоснованно на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.
5.Не допускать в дальнейшей работе нарушений требований действующего законодательства.
6.Ответственных лиц, допустивших нарушения выше перечисленных законодательных актов привлечь к ответственности.
7.В срок **до 01 апреля 2018 г.** направить в Контрольно-счётную палату муниципального образования Киренский район информацию по устранению выявленных нарушений с указанием сроков исполнения и исполнителей.

Председатель КСП района **С.А. Килячкова**