



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД ЗАОЗЕРСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ИНФОРМАЦИЯ

**по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности и эффективности использования средств местного
бюджета, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и
провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам
муниципального казенного учреждения «Управление городским хозяйством»
за 2021-2022 годы»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия

- пункт 3.1. Плана работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 26 декабря 2022 № 02-01/43;

- распоряжение Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 23.01.2023 № 02-01/03 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам муниципального казенного учреждения «Управление городским хозяйством» за 2021-2022 годы».

2. Цели контрольного мероприятия

Цель 1 «Определить законность и эффективность использования средств местного бюджета, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам муниципального казенного учреждения «Управление городским хозяйством» за 2021-2022 годы».

Вопросы:

- анализ объемов бюджетных средств, предусмотренных и направленных в проверяемом периоде на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;

- проверить законность и эффективность использования средств местного бюджета, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;

- проверить правильность ведения бюджетного учета (в части проверяемых средств).

3. Предмет контрольного мероприятия

Предметом контрольного мероприятия являлись средства местного бюджета, направленные на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам муниципального казенного учреждения «Управление городским хозяйством».

4. Объекты контрольного мероприятия

Объектом контрольного мероприятия является муниципальное казенное учреждение «Управление городским хозяйством» (далее – МКУ «Управление городским хозяйством»).

5. Проверяемый период деятельности

2021-2022 годы.

6. Срок проведения контрольного мероприятия

Дата начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте: с 02 февраля 2023 года по 27 февраля 2023 года.

7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия

Муниципальное казенное учреждение «Управление городским хозяйством» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 22.03.2017 № 142 (в редакции постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 15.04.2022 № 298).

Полное наименование:

- муниципальное казенное учреждение «Управление городским хозяйством».

Сокращенное наименование: МКУ «Управление городским хозяйством».

В Едином государственном реестре юридических лиц МКУ «Управление городским хозяйством» зарегистрировано за основным государственным номером 1175190002822, состоит на налоговом учете в Управлении Федеральной налоговой службы по Мурманской области с присвоенным ИНН 5115000285, КПП 511501001.

Юридический и почтовый адрес учреждения: 184310, Мурманская область, город Заозерск, ул. Ленинского Комсомола, дом 20.

Учреждение создано для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления.

Предметом деятельности учреждения является оказание муниципальных услуг, выполнение работ и исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации полномочий органа местного самоуправления в сфере жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и дорожного хозяйства ЗАТО город Заозерск.

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс и бюджетную смету, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области от имени которого выступает Администрация ЗАТО город Заозерск.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В соответствии со статьей 325 Трудового кодекса Российской Федерации, 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.

2. Размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета ЗАТО город Заозерск, установлен решениями Совета депутатов ЗАТО город Заозерск.

В проверяемом периоде действовали:

- Положение о порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета ЗАТО г.Заозерск Мурманской области, расположенных в районах Крайнего Севера, и членов их семей, утвержденное решением

Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 17.03.2009 № 81-2367 (с изменениями в редакции от 29.03.2011 № 21-2732, от 28.06.2011 № 26-2783, от 29.05.2012 № 42-2918, от 27.11.2012 № 47-2973, от 03.03.2015 № 12-3250)¹ (далее – Положение);

- Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск, и неработающим членам их семей, утвержденный решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 30.11.201 № 37-4150 (с изменениями в редакции от 21.06.2022 № 48-4231) (далее – Порядок).

3. В проверяемом периоде на компенсацию расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в МКУ «Управление городским хозяйством», из местного бюджета, направлено:

- в 2021 году – 388 884 руб. 99 коп.;
- в 2022 году – 365 179 руб. 96 коп.

4. В нарушение пункта 4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных Администрации ЗАТО город Заозерск, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Заозерск от 17.10.2011 № 717 бюджетная смета на 2022 год утверждена 10.01.2022 директором МКУ «Управление городским хозяйством», а не Главой ЗАТО город Заозерск.

5. Право на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в МКУ «Управление городским хозяйством» реализовано в 2021 году – 13 человеками, в 2022 году – 11 человеками.

6. Нарушений в части соблюдения установленных сроков реализации права работника 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 в 2021 и 2022 годах не установлено.

7. Компенсация стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно выплачивалась с нарушением сроков, установленного пунктом 18 Положения, пунктом 1.5 Порядка или по возвращению из отпуска на основании представленного авансового отчета, без перечисления аванса.

8. В проверяемом периоде компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно авиационным транспортом произведена пяти работникам МКУ «Управление городским хозяйством» (2021 г. – 3 чел., 2022 г. – 2 чел.). Нарушений в выплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно воздушным транспортом работнику и членам его семьи проверкой не установлено.

9. В проверяемом периоде компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно железнодорожным транспортом произведена шести работникам МКУ «Управление городским хозяйством» (2021 г. – 3 чел., 2022 г. – 3 чел.).

В нарушение пункта 5, 7 Положения принят к учету и оплачен проезд по электронному проездному документу в отсутствие справки о стоимости проезда без сервисного сбора за услуги по предоставлению питания, входящего в стоимость билета.

В нарушение пункта 1.10 Порядка принят к учету и оплачен проезд к месту использования отпуска (отдыха) несовершеннолетнему члену семьи в отсутствие документов, подтверждающих фактическое проживание с работником несовершеннолетнего ребенка.

¹ Документ утратил силу в связи с принятием решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 30.11.2021 № 37-4150 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск, и неработающим членам их семей».

Выявленные нарушения устранены в ходе контрольного мероприятия.

10. В проверяемом периоде компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно автотранспортом, находящимся в личном пользовании, произведена 15 работникам МКУ «Управление городским хозяйством» (2021 г. – 7 чел., 2022 г. – 8 чел.).

В нарушение пункта 12 Положения при компенсации стоимости проезда работника личным транспортом к месту использования отпуска и обратно (кратчайшим путем) 5 работникам возмещение расходов произведено меньше фактически произведенных расходов, определяемой для конкретного автотранспортного средства исходя из нормы расхода топлива и кратчайшего пути следования к месту проведения отпуска и обратно и 1 работнику возмещение расходов произведено больше фактически произведенных расходов, определяемой для конкретного автотранспортного средства исходя из нормы расхода топлива, и кратчайшего пути следования к месту проведения отпуска и обратно.

В нарушение пункта 5 Положения в 2021 году 1 работнику оплата стоимости проезда произведена по маршруту, который не совпадает с кратчайшим путем следования к месту использования отпуска (отдыха) и обратно до (от) избранного места использования отпуска.

В нарушение пункта 1.7 Порядка в 2022 году двум работникам произведена оплата по маршруту, который не совпадает с кратчайшим маршрутом следования к месту использования отпуска (отдыха) и обратно до (от) избранного места использования отпуска.

В нарушение пункта 6.3. Порядка при компенсации проезда работника личным транспортом к месту использования отпуска и обратно двум работникам произведена оплата исходя из примерной суммы затрат, согласно справке автотранспортной организации.

11. В нарушение пункта 6.2 Порядка копии паспортов транспортного средства, свидетельства о регистрации транспортного средства, копия договора ОСАГО, представленных к авансовым отчетам в 2022 году, не заверены лицом, ответственным за прием документов.

12. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами на основании принятых к учету первичных документов (авансовые отчеты, оправдательные документы к авансовым отчетам). По наличию оправдательных документов к авансовым отчетам нарушений не установлено.

13. В нарушение раздела 2 Методических указаний, документы, приложенные к авансовым отчетам, в порядке их записи в отчете, не пронумерованы. Не на всех представленных к проверке авансовых отчетах на лицевой стороне заполнены количество документов и листов, приложенных к отчету. Графа «Кому, за что и по какому документу уплачено» при оплате компенсации расходов стоимости проезда в отпуск и обратно на личном автотранспорте заполняется только по наименованию «расчет топлива для проезда в отпуск личным автотранспортом», «льготный проезд в отпуск и обратно» и т.д., без указания документов, подтверждающих произведенные расходы.

14. Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года и 01.01.2023 года отсутствует.

15. В нарушение пункта 213 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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» резолюция руководителя на письменном заявлении подотчетного лица, не содержит назначение аванса и срок, на который он выдается.

16. Оплата расходов, связанных с проездом сотрудников в отпуск и обратно произведена по соответствующим показателям бюджетной классификации расходов местного бюджета.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена:

- Главе ЗАТО город Заозерск;
- в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск;

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений директору МКУ «Управление городским хозяйством» направлено Представление.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
ЗАТО город Заозерск

Ю.Н.Шарова