

АКТ-ОТЧЁТ № 5/П

плановой документальной проверки

Муниципального образовательного учреждения «Железнодорожная средняя общеобразовательная школа № 3», Муниципального образовательного учреждения «Железнодорожная средняя общеобразовательная школа № 5 им. А.Н. Радищева», Муниципального образовательного учреждения «Новоигирменская средняя общеобразовательная школа № 3» соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части использования средств местного бюджета на выплату льготного проезда.

г. Железнодорожск-Илимский

25 октября 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района № 319 от 24.04.2018 года «О внесении изменений в Порядок осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 25.11.2016 года № 1056 «Об органе внутреннего муниципального финансового контроля», план проведения отделом внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – ОВМФК) контрольных мероприятий на 2019 год и распоряжение администрации Нижнеилимского муниципального района от 01.08.2019 года № 157.

Предмет контрольного мероприятия: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части использования средств местного бюджета на выплату льготного проезда.

Объекты контрольного мероприятия: Муниципальное образовательное учреждение «Железнодорожная средняя общеобразовательная школа № 3» (далее – МОУ «Железнодорожная СОШ № 3» или Учреждение), Муниципальное образовательное учреждение «Железнодорожная средняя общеобразовательная школа № 5 им. А.Н. Радищева» (далее – МОУ «Железнодорожная СОШ № 5» или Учреждение), Муниципальное образовательное учреждение «Новоигирменская средняя общеобразовательная школа № 3» (далее – МОУ «Новоигирменская СОШ № 3» или Учреждение).

Цели контрольного мероприятия: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части использования средств местного бюджета на выплату льготного проезда.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.08.2019 года по 07.10.2019 года.

Срок оформления контрольного мероприятия: до 25.10.2019 года.

По результатам проверки составлены:

Акт № 5/П от 07.10.2019 года, Акт № 6/П от 07.10.2019 года, Акт № 7/П от 07.10.2019 года.

С Актами проверки руководители Учреждений и главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Ресурсный центр» проверяемых объектов ознакомлены.

В соответствии с пунктом 55 Стандарта «Правила проведения контрольного мероприятия и требования к реализации контрольного мероприятия», утвержденного Приказом №177 от 01 декабря 2016 года с учетом внесенных изменений, объект контроля в течение десяти рабочих дней со дня получения промежуточного акта проверки вправе представить в ОВМФК письменные возражения по фактам, изложенным в акте, и информацию об устранении нарушений, отмеченных в промежуточном акте, которые приобщаются к материалам контрольного мероприятия.

По фактам, изложенных в Актах проверки Департаментом образования администрации Нижнеилимского муниципального района представлены, пояснения № 1581 от 14.10.2019 года, пояснения № 1582 от 14.10.2019 года, пояснения № 1583 от 14.10.2019 года (далее Пояснения ДО).

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), в результате плановой проверки

УСТАНОВЛЕНО:

МОУ «Новоигирменская СОШ № 3», МОУ «Железногорская СОШ № 5», МОУ «Железногорская СОШ № 3» (далее Образовательные учреждения) имеют смету расходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и уточненную смету расходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Сметы утверждены директорами Учреждений и согласованы начальником Муниципального учреждения Департамент образования администрации Нижнеилимского муниципального района Чибышевой И.А.

По МОУ «Новоигирменская СОШ № 3» в нарушение части 2 статьи 221 БК РФ, пункта 3 Приказа Минфина России от 20.11.2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ № 112н), установлены несоответствия показателей первоначальной бюджетной сметы на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов к показателям Бюджетной росписи на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной приказом Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 46-од от 28.12.2017 года, в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2017 года № 274 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», а именно:

✓ утвержденные итоговые показатели бюджетной сметы на 2018 год к итоговым показателям утвержденным лимитам бюджетных обязательств доведенной Бюджетной росписью на 2018 год, отклонения в сумме 152 064,00 рублей (44 618 664,00 – 44 466 600,00);

✓ показатели бюджетной сметы к показателям утвержденных лимитов бюджетных обязательств доведенной Бюджетной росписью на 2018 год в части КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», КЦСР 07583S2080 «Реализация мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время – оплата стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей», сумма отклонения составляет 152 064,00 рублей (152 064,00 – 0,00).

Уточненные сметные показатели по проверяемым Образовательным учреждениям соответствуют показателям Уточненной Бюджетной росписи на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной приказом Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 52-од от 27.12.2018 года, в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 372 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2017 года № 274 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Кредиторская задолженность по оплате льготного проезда на 01.01.2019 года отсутствует.

Учреждения для ведения бухгалтерского учета используют Учетную политику.

Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно осуществляется в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района № 487 от 28.05.2009 года «Об утверждении «Положения о гарантиях и компенсациях для работников муниципальных учреждений муниципального образования «Нижнеилимский район», финансируемых из бюджета Нижнеилимского муниципального района», с учетом внесенных изменений (далее Положение № 487).

Учет расчетов с подотчетными лицами (оплата льготного проезда и командировок) ведутся на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в журнале операции расчетов с подотчетными лицами № 3, к журналу прилагаются авансовые отчеты подотчетных лиц.

Журнал операций № 3 (форма по ОКУД 0504071) соответствует требованиям и заполняется в соответствии с приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 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» (далее – Инструкция 52н).

Авансовые отчеты (форма по ОКУД 0504505) соответствуют требованиям Инструкции 52н и отражены в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 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), своевременно.

В ходе проведения контрольного мероприятия в части подтверждения фактических расходов выявлены нарушения:

1. МОУ «Новоигирменская СОШ № 3»

Авансовый отчет № 785 от 23.10.2018 года, подотчетное лицо Безуглова И.А., на сумму 7 514,90 рублей, маршрут следования к месту проведения отпуска от станции Новосибирск до станции Нижнеудинск, и от станции Нижнеудинск до станции Новая Игирма, к авансовому отчету приложены следующие документы:

- ✓ приказ № 88-о от 03.09.2018 года «Об оплате проезда»;
- ✓ заявление Безугловой И.А. на оплату льготного проезда;
- ✓ железнодорожные билеты:

- билет № 74784643260786 Новосибирск – Нижнеудинск, на сумму 4 958,70 рублей, класс обслуживания «2Э»;

- билет № 74784643260801 Нижнеудинск – Игирма, на сумму 2 556,20 рублей;

✓ справка о стоимости проезда в купейном вагоне, от станции Новосибирск до станции Нижнеудинск, на сумму 5 633,60 рублей.

Работник приобрел билет от станции Новосибирск до станции Нижнеудинск в вагоне класса обслуживания «2Э», стоимость билета составила **4 958,70** рублей.

Согласно статье 325 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), пунктам 5, 6 Постановления Правительства РФ от 12.06.2008 года № 455 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных государственных органах, государственных внебюджетных фондах Российской Федерации, федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей» (далее – Постановление № 455), в случае если представленные работником учреждения документы, подтверждают произведенные расходы на проезд по более высокой категории проезда, то компенсация расходов производится на основании справки о стоимости проезда железнодорожным транспортом в купейном вагоне.

В представленной работником справке, стоимость проезда в купейном вагоне, от станции Новосибирск до станции Нижнеудинск, составляет **5 633,60** рублей, т.е. стоимость билета в вагоне более высокой категории ниже, стоимости билета в купейном вагоне.

В связи с данным фактом, контрольный орган ставит под сомнение, достоверность стоимости проезда указанного в справке.

2. МОУ «Железногорская СОШ № 3»

В нарушение подпункта б пункта 2 статьи 4 Положения № 487 при проведении отпуска в нескольких местах компенсация расходов на оплату стоимости проезда осуществляется по кратчайшему пути туда и обратно до одного избранного работником места отдыха.

Авансовый отчет № 965 от 30.10.2018 года подотчетное лицо Мухина Е.В. проверен и подписан главным бухгалтером Смирновым Е.Ю., бухгалтером Григоровской Ю.А. и утвержден руководителем Учреждения Сафоновой Е.К. 30.11.2018 года.

Авансовым отчетом приняты к учету первичные учетные документы, подтверждающие фактические расходы стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно на сумму **66 668,20** рублей. Оплата произведена Платежным поручением № 52067 от 26.12.2018 года в сумме 66 668,20 рублей.

По заявлению работника Мухиной Е.В. от 13.09.2018 года и приказа МОУ «Железногорская СОШ № 3» № 190-л от 13.09.2018 года «Об оплате льготного проезда» оплату проезда произвести от станции Красноярск до станции Санкт - Петербург и обратно на работника и иждивенцев Мухина М.Д., 29.10.2007 года рождения и Мухина С. Д., 26.05.2011 года рождения.

Бухгалтерией МКУ «Ресурсный центр» приняты к учету и оплачены фактические расходы в два места проведения отпуска, что подтверждено следующими документами:

✓ маршрут/ квитанция электронного билета № 4766131619615 от 21.06.2018 года, посадочный талон маршрут Красноярск – Анапа на сумму 17 035,00 рублей (Мухина Е.В.);

- ✓ маршрут/ квитанция электронного билета № 5552143668879 от 06.07.2018 года, посадочный талон маршрут Анапа – Санкт - Петербург на сумму 10 951,00 рублей (Мухина Е.В.);
 - ✓ маршрут/ квитанция электронного билета от 12.07.2018 года, посадочный талон маршрут Санкт - Петербург – Красноярск на сумму 10 000,00 рублей (Мухина Е.В.);
 - ✓ маршрут/ квитанция электронного билета № 4766131619617 от 21.06.2018 года, посадочный талон маршрут Красноярск – Анапа на сумму 13 160,00 рублей (Мухина С.Д.), к оплате принята Справка о стоимости проезда железнодорожным транспортом в купейном вагоне от 30.08.2018 года на сумму 5 314,70 рублей, так как стоимость проезда железнодорожным транспортом ниже стоимости авиационным транспортом (подпункт г пункта 2 статьи 4 Положения № 487);
 - ✓ маршрут/ квитанция электронного билета № 5552143668881 от 06.07.2018 года, посадочный талон маршрут Анапа – Санкт - Петербург на сумму 8 551,00 рублей (Мухина С.Д.), к оплате принята Справка о стоимости проезда железнодорожным транспортом в купейном вагоне от 30.08.2018 года на сумму 2 999,40 рублей, как по наименьшей стоимости;
 - ✓ маршрут/ квитанция электронного билета от 12.07.2018 года, посадочный талон маршрут Санкт - Петербург – Красноярск на сумму 7 500,00 рублей (Мухина С.Д.), к оплате принята Справка о стоимости проезда железнодорожным транспортом в купейном вагоне от 30.08.2018 года на сумму 6 027 рублей, как по наименьшей стоимости;
 - ✓ маршрут/ квитанция электронного билета № 4766131619617 от 21.06.2018 года, посадочный талон маршрут Красноярск – Анапа на сумму 13 160,00 рублей (Мухина М.Д.), к оплате принята Справка о стоимости проезда железнодорожным транспортом в купейном вагоне от 30.08.2018 года на сумму 5 314,70 рублей, как по наименьшей стоимости;
 - ✓ маршрут/ квитанция электронного билета № 5552143668881 от 06.07.2018 года, посадочный талон маршрут Анапа – Санкт - Петербург на сумму 8 551,00 рублей (Мухина М.Д.), к оплате принята Справка о стоимости проезда железнодорожным транспортом в купейном вагоне от 30.08.2018 года на сумму 2 999,40 рублей, как по наименьшей стоимости;
 - ✓ маршрут/ квитанция электронного билета от 12.07.2018 года, посадочный талон маршрут Санкт - Петербург – Красноярск на сумму 7 500,00 рублей (Мухина М.Д.), к оплате принята Справка о стоимости проезда железнодорожным транспортом в купейном вагоне от 30.08.2018 года на сумму 6 027 рублей, как по наименьшей стоимости.
- По расчетным данным ОВМФК, так как маршрут выбран работником Учреждения Красноярск – Санкт – Петербург фактические расходы составили **63 869,50** рублей, что подтверждено следующими документами:
- ✓ Справка о стоимости проезда железнодорожным транспортом (по полному тарифу) в купейном вагоне Красноярск - Санкт – Петербург с отправлением 21.07.2018 года на сумму 20 086,50 рублей (справка представлена в ходе контрольного мероприятия);
 - ✓ Справка о стоимости проезда железнодорожным транспортом (по детскому тарифу) в купейном вагоне Красноярск - Санкт – Петербург с отправлением 21.07.2018 года на сумму 10 864,50 рублей на одного ребенка, на двоих детей 21 729 рублей (справка представлена в ходе контрольного мероприятия);
 - ✓ маршрут/ квитанция электронного билета от 12.07.2018 года, посадочный талон маршрут Санкт - Петербург – Красноярск на сумму 10 000,00 рублей (Мухина Е.В.);
 - ✓ маршрут/ квитанция электронного билета от 12.07.2018 года, посадочный талон маршрут Санкт - Петербург – Красноярск на сумму 7 500,00 рублей (Мухина С.Д.), к оплате принята Справка о стоимости проезда железнодорожным транспортом в купейном вагоне от 30.08.2018 года на сумму 6 027 рублей, как по наименьшей стоимости;
 - ✓ маршрут/ квитанция электронного билета от 12.07.2018 года, посадочный талон маршрут Санкт - Петербург – Красноярск на сумму 7 500,00 рублей (Мухина М.Д.), к оплате принята Справка о стоимости проезда железнодорожным транспортом в купейном вагоне от 30.08.2018 года на сумму 6 027 рублей, как по наименьшей стоимости.

Согласно вышеизложенного фактические расходы стоимости проезда к отпуску в сумме 2 798,70 рублей (66 668,20 рублей - 63 869,50 рублей), по авансовому отчету Мухиной Е.В. приняты к учету и оплачены неправомерно.

3. МОУ «Железногорская СОШ № 5»

Авансовый отчет № 888 от 15.10.2018 года, подотчетное лицо Пельмская Е.Г., на сумму 8 185,20 рублей, маршрут следования к месту проведения отпуска от станции Коршуниха-Ангарская

до станции Красноярск – Пассажирский и обратно. К авансовому отчету приложены следующие документы:

- ✓ приказ № 72 от 14.09.2018 года «О льготном проезде»;
- ✓ заявление Пелымской Е.Г. на оплату льготного проезда;
- ✓ железнодорожные билеты:
 - билет № 20073075148101 Коршуниха-Ангарская – Красноярск-Пассажирский, на сумму 4 647,60 рублей, «КОМФОРТ 2Б»;
 - билет № 20073075148123 Красноярск-Пассажирский – Коршуниха-Ангарская, на сумму 3 537,60 рублей;
- ✓ справка о стоимости проезда в купейном вагоне, от станции Коршуниха-Ангарская до станции Красноярск-Пассажирский, на сумму 5 850,00 рублей.

Работник приобрел билет от станции Коршуниха-Ангарская до станции Красноярск-Пассажирский в вагоне класса обслуживания «КОМФОРТ 2Б», стоимость билета составляет **4 647,60** рублей.

Согласно статье 325 ТК РФ, пунктам 5, 6 Постановления № 455, случае если представленные работником документы, подтверждают произведенные расходы на проезд по более высокой категории проезда, то компенсация расходов производится на основании справки о стоимости проезда железнодорожным транспортом в купейном вагоне.

В представленной работником справке, стоимость проезда в купейном вагоне, от станции Коршуниха-Ангарская до станции Красноярск-Пассажирский, составляет **5 850,00** рублей, т.е. стоимость билета в вагоне более высокой категории ниже, стоимости билета в купейном вагоне.

Авансовый отчет № 887 от 15.10.2018 года, подотчетное лицо Карманова Т.И., на сумму 27 826,50 рублей, маршрут следования к месту проведения отпуска от станции Коршуниха-Ангарская до станции Пятигорск и обратно. К авансовому отчету приложены следующие документы:

- ✓ приказ № 74 от 14.09.2018 года «О льготном проезде»;
- ✓ заявление Кармановой Т.И. на оплату льготного проезда;
- ✓ железнодорожные билеты:
 - билет № 20072785986405 Коршуниха-Ангарская – Пятигорск, на сумму 13 910,30 рублей, «КОМФОРТ 2Б»;
 - билет № 20072881648442 Пятигорск – Коршуниха-Ангарская, на сумму 13 916,20 рублей, «КОМФОРТ 2Б»;
- ✓ справка о стоимости проезда в купейном вагоне от станции Коршуниха-Ангарская до станции Пятигорск, на сумму 35 010,00 рублей.

Работник приобрел билеты до места проведения отпуска и обратно в вагоне класса обслуживания «КОМФОРТ 2Б», стоимость билетов составляет **27 826,50** рублей. В представленной работником справке, стоимость проезда в купейном вагоне от станции Коршуниха-Ангарская до станции Пятигорск, составляет **35 010,00** рублей, т.е. стоимость билета в вагоне более высокой категории ниже, стоимости билета в купейном вагоне.

В связи с данными фактами, контрольный орган ставит под сомнение, достоверность стоимости проезда указанного в справках.

Авансовый отчет № 902 от 14.11.2018 года, подотчетное лицо Кошман И.В., сумма 29 171,10 рублей, маршрут следования к месту проведения отпуска от станции Коршуниха-Ангарская – Красноярск – Москва – Сочи и обратно. Авансовым отчетом приняты к учету первичные учетные документы, подтверждающие фактические расходы стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно на сумму 29 171,10 рублей. Оплата произведена Платежным поручением № 50616 от 20.12.2018 года в сумме 29 171,10 рублей.

- К авансовому отчету приложены следующие документы:
- ✓ приказ № 84 от 08.11.2018 года «О льготном проезде»;
 - ✓ заявление Кошман И.В. на оплату льготного проезда;
 - ✓ железнодорожный билет № 75384489954206 Коршуниха-Ангарская – Красноярск, на сумму 2 056,70 рублей;
 - ✓ маршрутная квитанция электронного авиабилета № 5552148552206 Красноярск – Москва, Москва – Сочи, на сумму 11 162,00 рублей;
 - ✓ железнодорожный билет № 75834526711825 Сочи – Коршуниха-Ангарская, на сумму 15 293,40 рублей;
 - ✓ справка о стоимости проезда в купейном вагоне от станции Красноярск до станции Адлер;

✓ электронный многоцелевой документ № 5551501001667, страховка на время перелета (АльфаСтрахование) на сумму 400,00 рублей;

✓ электронный многоцелевой документ № 5551501001666, медицинская страховка (АльфаСтрахование) на сумму 259,00 рублей.

Согласно статьи 4 части 2 Положения № 487, компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа осуществляется исходя из фактических затрат, связанных с оплатой стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (включая страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов, предоставление в поездах постельных принадлежностей)...

В нарушение статьи 4 части 2 Положения № 487, принято к учету и оплачено добровольное страхование на время перелета на сумму **400,00** рублей и медицинская страховка на сумму **259,00** рублей.

С учетом вышеизложенного, сумма в размере **659,00 (400,00+259,00) рублей**, выплачена неправомерно.

Авансовый отчет № 903 от 14.11.2018 года, подотчетное лицо Москвина В.Г., сумма 3 472,00 рублей, маршрут следования от Железногорска-Илимского до Иркутска. В представленных к проверке билетах на автобус не указаны Ф.И.О. работника. В связи с данным фактом нет возможности установить проезд к месту отдыха данным работником.

По авансовому отчету № 911 от 26.11.2018 года, подотчетное лицо Дубина И.Л., на сумму 29 763,20 рублей, авансовому отчету № 909 от 26.11.2018 года, подотчетное лицо Нестеров М.М. на сумму 27 647,40 рублей, авансовому отчету № 908 от 26.11.2018 года, подотчетное лицо Нестерова Н.П., на сумму 28 447,40 рублей в ходе проведения контрольного мероприятия нарушения, в части отсутствия справки, подтверждающей стоимость проезда, отсутствия даты отправления поезда в справке о стоимости проезда, устранены.

Согласно статье 325 ТК РФ, пункта 4 Постановления № 455, пункта 2 статьи 2 Положения № 487 право на компенсацию расходов за первый и второй годы работы возникает у работника учреждения одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы. В дальнейшем у работника учреждения возникает право на компенсацию расходов за третий и четвертый годы непрерывной работы в указанном учреждении – начиная с третьего года работы, за пятый и шестой годы – начиная с пятого года работы и т.д.

При проверке Образовательных учреждений установлены факты нарушения статьи 325 ТК РФ, пункта 4 Постановления № 455, пункта 2 статьи 2 Положения № 487, а именно в приказах на предоставление льготного проезда неверно указаны периоды работы возникновения права на компенсацию расходов льготного проезда. В ходе проведения контрольного мероприятия данные нарушения устранены.

Вывод:

1. Образовательные учреждения имеют смету расходов на 2018 год, и плановый 2019 и 2020 годов, утвержденную директором Учреждения и согласованную начальником МУ ДО АНМР Чибышевой И.А.

2. По МОУ «Новоигирменская СОШ № 3» в нарушение части 2 статьи 221 БК РФ, пункта 3 Приказ № 112н, установлены несоответствия показателей первоначальной бюджетной сметы на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов к показателям Бюджетной росписи на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, отклонения в сумме 152 064,00 рублей.

3. Показатели уточненной бюджетной сметы на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов соответствуют показателям Уточненной Бюджетной росписи на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

4. Техническое, организационное и хозяйственное обеспечение деятельности Учреждений осуществляет МКУ «Ресурсный центр» на основании договора об обслуживании от 01.01.2018 года.

5. Кредиторская задолженность по оплате льготного проезда на 01.01.2019 года отсутствует.

6. Учет расчетов с подотчетными лицами (оплата льготного проезда и командировок) ведется на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в журнале операции расчетов с подотчетными лицами № 3, к журналу прилагаются авансовые отчеты подотчетных лиц.

7. Учет расчетов по льготному проезду осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

8. В ходе проверки авансовых отчетов, по Учреждениям установлено:

8.1. МОУ «Новоигирменская СОШ № 3»:

✓ Стоимость билета в вагоне более высокой категории, представленного к оплате, ниже стоимости билета указанной в справке о стоимости проезда железнодорожным транспортом в купейном вагоне:

- авансовый отчет № 785 от 23.10.2018 года, подотчетное лицо Безуглова И.А., на сумму 7514,90 рублей. Работник приобрел билет от станции Новосибирск до станции Нижнеудинск в вагоне класса обслуживания «2Э», стоимость билета составила **4 958,70** рублей. В представленной работником справке, стоимость проезда в купейном вагоне, по указанному маршруту составляет **5633,60** рублей.

В связи с данным фактом, контрольный орган ставит под сомнение, достоверность стоимости проезда указанного в справке.

8.2. МОУ «Железнодорожная СОШ № 3»:

Согласно подпункту б пункта 2 статьи 4 Положения № 487 при проведении отпуска в нескольких местах компенсация расходов на оплату стоимости проезда осуществляется по кратчайшему пути туда и обратно до одного избранного работником места отдыха.

По авансовому отчету № 965 от 30.10.2018 года подотчетное лицо Мухина Е.В. приняты к учету и оплачены фактические расходы, подтверждающие стоимость проезда к отпуску и обратно в два места проведения отпуска - Анапа, Санкт – Петербург), сумма неправомерной выплаты составила **2 798,78** рублей.

8.3. МОУ «Железнодорожная СОШ № 5»:

✓ стоимость проезда указанная в справке, в вагоне класса обслуживания «КОМФОРТ 2Б» ниже, стоимости проезда в купейном вагоне:

- авансовый отчет № 888 от 15.10.2018 года, подотчетное лицо Пельмская Е.Г., на сумму 8 185,20 рублей, стоимость билета от станции Коршуниха-Ангарская до станции Красноярск-Пассажирский составляет **4 647,60** рублей, по справке стоимость проезда в купейном вагоне составляет в сумме **5 850,00** рублей;

- авансовый отчет № 887 от 15.10.2018 года, подотчетное лицо Карманова Т.И., на сумму 27 826,50 рублей, по билетам стоимость проезда составляет 27 826,50 рублей, по справке стоимость проезда в купейном вагоне составляет в сумме 35 010,00 рублей.

В связи с данными фактами, контрольный орган ставит под сомнение, достоверность стоимости проезда указанного в справках.

✓ в нарушение статьи 4 части 2 Положения № 487, принято к учету и оплачено добровольное страхование на время перелета на сумму **400,00** рублей и медицинская страховка на сумму **259,00** рублей:

- авансовый отчет № 902 от 14.11.2018 года, подотчетное лицо Кошман И.В., сумма 29 171,10 рублей.

Сумма неправомерной выплаты составила **659,00 (400,00+259,00) рублей.**

✓ в представленных к проверке документах, а именно в билетах на автобус не указаны Ф.И.О. работника:

- авансовый отчет № 903 от 14.11.2018 года, подотчетное лицо Москвина В.Г., сумма 3 472,00 рублей.

В связи с данным фактом нет возможности установить проезд к месту отдыха данным работником.

9. При проверке установлены факты нарушения статьи 325 ТК РФ, пункта 4 Постановления № 455, пункта 2 статьи 2 Положения № 487, а именно в приказах на предоставление льготного проезда неверно указаны периоды работы возникновения права на компенсацию расходов льготного проезда. В ходе проведения контрольного мероприятия данные нарушения устранены.

По результатам проведенной проверки рекомендовано:

1. Проанализировать материалы настоящего акта и принять действенные меры по недопущению в дальнейшем.

2. Возместить в доход бюджета денежные средства в размере установленного не правомерного использования бюджетных средств, в сумме **3 457,70 рублей (659,00+2 798,70).**

3. Главному бухгалтеру МКУ «Ресурсный центр» вести бюджетный учет в соответствии с действующим законодательством, а так же взять на контроль:

- принятие к учету справок, где стоимость билета в вагоне более высокой категории вагона ниже, стоимости билета в купейном вагоне, правильное оформление данных документов;

- при проведении отпуска в нескольких местах компенсацию расходов на оплату стоимости проезда осуществлять по кратчайшему пути туда и обратно до одного избранного работником места отдыха.

4. Кадровым службам вести учет периодов работы возникновения права на компенсацию расходов льготного проезда работников.

5. Финансово – экономической службе составлять сметы в соответствии со статьей 221 БК РФ, Приказом Минфина России от 20.11.2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

6. Главному распорядителю осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии со статьей 160.2 – 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Настоящий Акт – отчет может быть обжалован в судебном порядке в течение трех месяцев со дня его принятия.

Проверку провели:

Начальник отдела внутреннего муниципального
финансового контроля

Ведущий бухгалтер отдела внутреннего муниципального
финансового контроля

А.Г. Семенова

А.И. Пушмина

Ознакомлены:

Начальник Финансового управления администрации
Нижнеилимского муниципального района

О.В. Бойко

Зам. мэра по вопросам экономики и финансам
администрации Нижнеилимского муниципального района

Г.П. Козак

Начальник отдела учета и исполнения смет и бюджетов
муниципальных образований Финансового управления администрации
Нижнеилимского муниципального района

И.М. Хлыстова

Начальник МУ «Департамент образования администрации
Нижнеилимского муниципального района»

И.А. Чибышева

Начальник МКУ «Ресурсный центр»

Ю.Ю. Юрьев

Главный бухгалтер МКУ «Ресурсный центр»

Е.В. Лыткина

Директор МОУ «Новоигирменская СОШ № 3»

Е.И. Колесникова

Директор МОУ «Железногорская СОШ № 5 им. А.Н. Радищева»

Т.А. Демьянова

Директор МОУ «Железногорская СОШ № 3»

Е.К. Сафонова

Экземпляр настоящего Акта – отчета вручен представителю МОУ «Новоигирменская СОШ № 3»,
МОУ «Железногорская СОШ № 5 им. А.Н. Радищева», МОУ «Железногорская СОШ № 3», МКУ
«Ресурсный центр»:

25.10.2019
(дата)
28.10.2019
(дата)
01.11.2019
(дата)
13.11.2019
(дата)

Глав бухгалтер
(должность)
директор
(должность)
директор
(должность)
директор
(должность)

Лыткина Е.В.
(подпись/ФИО)
Семенова Е.И.
(подпись/ФИО)
Колесникова Е.И.
(подпись/ФИО)
Демьянова Т.А.
(подпись/ФИО)