



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «ЗАПОЛЯРНЫЙ РАЙОН»
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

166700, Ненецкий автономный округ, п. Искателей, ул. Губкина, д.10, тел. (81853) 4-81-44, e-mail: ksp-zr@mail.ru

31 мая 2021 года

ИНФОРМАЦИЯ

о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, подлежащая размещению на официальном сайте Заполярного района в сети Интернет и опубликованию в официальном издании Заполярного района

В мае 2021 года должностными лицами Контрольно-счетной палаты Заполярного района проведены следующие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

1. Контрольная деятельность.

В соответствии с пунктом 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Заполярного района на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 29.12.2020 № 106-п и на основании приказа Контрольно-счетной палаты Заполярного района от 18.03.2021 № 19-п проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств районного бюджета, выделенных МКУ ЗР «Северное» на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, а также на командировочные расходы, за 2020 год».

Цель (цели) контрольного мероприятия:

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств Муниципальным казенным учреждением Заполярного района «Северное», предусмотренных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, а также на командировочные расходы.

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение Заполярного района «Северное»

В ходе контрольного мероприятия проверено бюджетных средств на общую сумму 1 536 710,63 руб.

Всего в результате проверки выявлено нарушений и недостатков на сумму 495 538,75 руб. (в т.ч. сумма 4 210,0 руб. возвращена в районный бюджет в ходе проверки и обоснованность суммы 5 460,0 руб. подтверждена в ходе проверки).

1. Локальные нормативные акты МКУ ЗР «Северное» не в полной мере соответствуют муниципальным нормативным актам и иным нормативным документам.

Например,

Положение о порядке и условиях направления в служебные командировки, утверждено приказом МКУ ЗР «Северное» от 26.10.2017 №328 (далее – Положение

№328) не в полной мере соответствует приложению к Решению Совета муниципального района «Заполярный район» от 23.06.2009 N459-р, которым утверждены предельные размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников муниципальных учреждений муниципального района «Заполярный район» (далее – Решение №459-р) и Положению об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденному постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N749 (далее – Положение №749);

Порядок выдачи денежных средств в подотчет (приложение 6 к Учетной политике) не в полной мере соответствует Порядку компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях Заполярного района» утвержденному решением Совета муниципального района «Заполярный район» от 26.11.2008г. № 368-р (далее-Порядок №368-р).

2. В нарушение требований Федерального закона N402-ФЗ, Положения №105 и Стандарта №256н к учету приняты первичные документы (авансовые отчеты, служебные задания, заявления на выдачу под отчет средств на командировочные расходы и др.), в которых не заполнены отдельные реквизиты, не проставлены прочерки в свободных строках и допущены иные несоответствия. В ходе проверки данные документы частично дооформлены.

3. Компенсация работникам расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно:

возврат неиспользованных денежных средств, выплаченных работнику в качестве аванса, исходя из примерной стоимости проезда в отпуск и обратно, осуществляется работником в отдельных случаях с нарушением срока, установленного для возврата данных сумм пунктом 14 Порядка №368-р. Общая сумма таких возвратов составила 41 235,0 руб.;

авансовые отчеты предоставляются работниками в отдельных случаях с нарушением срока, установленного для представления данных отчетов пунктом 14 Порядка №368-р. Общая сумма расходов по данным авансовым отчетам - 172 337,75 руб.;

к заявлению на предварительную оплату проезда к месту отдыха и обратно работника и его ребенка не приложены копии документов, представление которых предусмотрено подпунктом 1 пункта 13 Порядка №368-р. Стоимость проезда к месту отдыха и обратно ребенка составила сумму 10 255,0 руб.

4. Возмещение работникам расходов, связанных со служебными командировками.

при оформлении приказов об изменении сроков командировки установлены следующие несоответствия: приказ о продлении командировки оформлен после возвращения работника из командировки и представления им авансового отчета; приказ о переносе сроков командировки оформлен до представления соответствующей служебной записки; приказ об изменении сроков командировки в связи с несоответствием даты окончания командировки фактической дате приезда работника из командировки не оформлен;

в служебном задании для направления в командировку и отчете о его выполнении (ф. 0301025) реквизит «краткий отчет о выполнении задания» не заполнен и заключение о выполнении задания отсутствует. Соответственно, не представляется возможным подтвердить правомерность возмещения командировочных расходов согласно авансовому отчету в сумме 25 780,0 руб.;

неправомерно возмещена стоимость проезда из Нарьян-Мара в г. Санкт-Петербург и обратно, поскольку в день вылета из Нарьян-Мара и в день прилета в г. Нарьян-Мар работник находился в отпуске, а не в командировке. Соответственно, стоимость проезда в сумме 17 755,0 руб. нельзя рассматривать, как компенсацию командировочных расходов;

авансовые отчеты предоставляются работниками в отдельных случаях с нарушением срока, установленного для представления данных отчетов пунктом 26 Положения №749. Общая сумма расходов по данным авансовым отчетам - 150 016,0 руб. В трех из вышеуказанных случаев работниками представлены заявления о продлении срока, установленного для предоставления авансовых отчетов, что не предусмотрено Положением №749;

в нарушение пункта 3.11 Порядка выдачи денежных средств под отчет возврат неиспользованного остатка аванса на командировочные расходы в сумме 8 370,0 руб. произведен с нарушением установленного срока;

в нарушение пункта 3.11 Порядка выдачи денежных средств под отчет сумма неиспользованных остатков аванса в размере 53 540,0 руб. не внесена работниками в установленный срок на счет МКУ ЗР «Северное». За счет данной суммы работникам возмещены командировочные расходы по иным командировкам;

в нарушение пункта 3.10 Порядка выдачи денежных средств под отчет в отдельных случаях суммы неиспользованных авансов по одному виду командировочных расходов (проживание или проезд) на основании уведомлений об уточнении платежа зачтены в счет погашения перерасхода по другому виду командировочных расходов (соответственно, проезду или проживанию) в рамках расчетов по одной командировке, всего в размере 6 580,0 руб.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Заполярного района (протокол от 19 мая 2021 года N 79).

2. Экспертно-аналитическая деятельность в части районного бюджета.

2.1. Подготовлено заключение на проект решения Совета Заполярного района «Об исполнении районного бюджета за 2020 год».

2.2. Подготовлено заключение на проект решения Совета Заполярного района «О внесении изменений в Положение об установлении условий оплаты труда и определения предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий Заполярного района».

2.3. Подготовлено заключение на отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2021 года.

2.4. Подготовлено заключение на проект решения Совета Заполярного района «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Заполярный район» «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

2.5. Подготовлено заключение по итогам финансово-экономической экспертизы проекта постановления Администрации Заполярного района «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие социальной инфраструктуры и создание комфортных условий проживания на территории муниципального района «Заполярный район» на 2021-2030 годы».

2.6. Подготовлено заключение по итогам финансово-экономической экспертизы проекта постановления Администрации Заполярного района «О внесении

изменений в муниципальную программу «Развитие административной системы местного самоуправления муниципального района «Заполярный район» на 2017-2025 годы».

2.7. Подготовлено заключение на уточненный проект решения Совета Заполярного района «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Заполярный район» «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

3. Экспертно-аналитическая деятельность в соответствии с Соглашениями о передаче Контрольно-счетной палате Заполярного района полномочий контрольно-счетных органов муниципальных образований.

3.1. Подготовлены заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджеты муниципальных образований на 2021 год:

- 1) МО «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей» НАО;
- 2) МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО;
- 3) МО «Карский сельсовет» НАО;
- 4) МО «Поселок Амдерма» НАО.

3.2. Подготовлено заключение на проект решения об исполнении бюджета за 2020 год МО «Карский сельсовет» НАО.

3.3. Подготовлены заключения на отчет об исполнении бюджета за первый квартал 2021 года:

- 1) МО «Карский сельсовет» НАО;
- 2) МО «Пешский сельсовет» НАО;
- 3) МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО;
- 4) МО «Пустозерский сельсовет» НАО;
- 5) МО «Великовисочный сельсовет» НАО;
- 6) МО «Канинский сельсовет» НАО;
- 7) МО «Малоземельский сельсовет» НАО;
- 8) МО «Тиманский сельсовет» НАО.