

## **ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

### **«Проверка законности, целевого и эффективного использования средств местного бюджета в части возмещения расходов, связанных со служебными командировками в Администрации Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год»**

На основании Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной комиссии Казачинско-Ленского муниципального района, утвержденного решением Думы Казачинско-Ленского муниципального района от 28.12.2021 № 173 проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, целевого и эффективного использования средств местного бюджета в части возмещения расходов, связанных со служебными командировками в Администрации Казачинско-Ленского муниципального района за 2023 год».

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетной комиссии Казачинско-Ленского муниципального района на 2024 год, распоряжение КСК Казачинско-Ленского района № 1-п от 09.01.2024 г.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** средства районного бюджета.

**3. Объект контрольного мероприятия:** Администрация Казачинско-Ленского муниципального района.

**4. Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 24.01.2024 по 24.02.2024 года, приостановление контрольного мероприятия с 14.02.2024г., продление с 04.03.2024 г. по 12.03.2024г.

**5. Цель контрольного мероприятия:** установить соблюдение законодательства и иных нормативно-правовых актов при осуществлении командировочных расходов, проверить правомерность возмещения командировочных расходов, проверить расчет средней заработной платы сотрудников, направляемых в командировку, установить и оценить целевое и эффективное использования средств районного бюджета на командировочные расходы.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2023 год.

**7. На проверку представлены следующие документы:**

Положение о порядке направления в служебные командировки муниципальных служащих, лиц, исполняющих техническое обеспечение деятельности администрации Казачинско-Ленского муниципального района, работников вспомогательного персонала администрации Казачинско-Ленского муниципального района, утвержденное распоряжением администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 05.04.2021 № 89 (далее – Положение о командировках);

Распоряжение администрации Казачинско-Ленского муниципального района от 22.11.2022 № 402 о внесении изменений в Положение о командировках;

Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской и Херсонской области работникам

администрации Казачинско-Ленского муниципального района, работникам муниципальных учреждений Казачинско-Ленского муниципального района № 498 от 28.10.2022 года;

Журнал учета работников, выбывших в служебные командировки за 2023 год;

Распоряжения о направлении работников в командировки за 2023 год;

Служебные задания для направления работников в командировки и отчет о его выполнении за 2023 год;

Регистры бухгалтерского учета: журналы операций расчетов с подотчетными лицами №3 за 2023 год, оборотно-сальдовые ведомости за 2023 год;

Бухгалтерские документы по расчетам с подотчетными лицами за 2023 год: авансовые отчеты, первичные отчетные документы (билеты, чеки, накладные, счета и прочие документы);

Журнал операций № 6 за 2023 год, первичные документы по расчету заработной платы за 2022-2023 год (расчетные ведомости по подразделению «аппарат», «отдел бухгалтерии» предоставлены по телефонному запросу, в связи с тем, что в журнале операций № 6 не было предоставлены расчетные ведомости);

Входящие документы-основания для направления работников в командировку (официальные письма, приглашения, телеграммы, заявления и подобные документы).

Документы представлены в срок и в соответствии с перечнем, указанным в письменном запросе КСК.

Контрольное мероприятие проводилось путем рассмотрения, проверки и анализа представленных документов сплошным способом.

#### **8. Общая характеристика предприятия:**

Администрация Казачинско-Ленского муниципального района (далее – Администрация, объект проверки) является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования «Казачинско-Ленский район», наделяемый в соответствии с Уставом муниципального района полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий.

Администрация обладает правом юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет в оперативном управлении имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета. Финансовое обеспечение деятельности Администрации осуществляется за счет средств районного бюджета.

Администрация зарегистрирована в МИ ФНС № 20 по Иркутской области: ИНН 3828000051, КПП 382801001, ОГРН 1023802527583.

Лицевые счета получателя бюджетных средств открыты в Финансовом управлении администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

#### **В результате проверки выявлены следующие недостатки и нарушения:**

1. В пункте 2.2. Положения о командировках для оформления в командировку установлен документ, служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении по форме № Т-10а. Контрольно-счетная комиссия Казачинско-Ленского муниципального района отмечает, что постановлением Правительства РФ от 29.12.2014 № 1595 данный документ отменен и его оформлять не обязательно.

При направлении сотрудника в командировку оформляется решения о командировании (ф. 0504512, ф. 0504515). В данных формах в подразделе 1.1 содержится информация о служебном задании с указанием содержания задания или цели, а также о месте и сроках командировки.

В положении о командировках не закреплен порядок возмещения командировочных расходов, в случае если сотруднику не выдается денежный аванс на оплату расходов по проезду, найму жилого помещения и суточных.

*По поводу возмещения расходов по командировочным расходам после возвращения из командировки, администрация в Пояснении ответила, что данные изменения будут внесены в ближайшее время.*

2. Согласно ст. 8 Закона о бухгалтерском учете совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

Учреждение самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете и федеральными стандартами.

Одним из условий изменений учетной политики является: изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

КСК отмечает, что в нарушение данного пункта условий объектом проверки не своевременно вносятся изменения в учетную политику, последний раз учетная политика была утверждена в 2019 году и новые требования законодательства в части бухгалтерского учета своевременно не утверждены на момент проверки.

В соответствии с п. 9 СГС «Учетная политика» должна быть размещена на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на момент проверки установлено, что учетная политика не размещена на сайте.

3. В нарушение п. 6.3 Указаний Банка №3210-У, пункта 6.1 Учетной политики, в проверяемом периоде отсутствуют заявления о выдаче денежных средств под отчет (3 случая), в одном авансовом отчете в заявлении о выдаче денежных средств подотчет, представленных с авансовыми отчетами отсутствует согласование с руководителем.

4. В нарушения п. 10 Положения, утвержденного постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749 объектом проверки допускались случаи направления в командировку без выплаты аванса на оплату проезда, проживания и суточные перед отъездом в командировку, в соответствии с данным пунктом это обязанность работодателя выдать сотруднику аванс (8 случаев).

*По факту невыплаты аванса на командировочные расходы перед отъездом в командировку в Пояснении сказано, что заявление от подотчетных лиц о выдаче аванса на командировки не поступало, поэтому оплата командировочных расходов произведена по фактическим расходам согласно авансовому отчету.*

5. Согласно п. 6.3 Указаниям Банка России №3210-У и п. 217 Инструкции 157н выдача наличных денег под отчет должна проводиться при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученным авансам. Факты выдачи в подотчет денежных средств лицам, имеющим задолженность по ранее выданным авансам установить не возможно, в связи с тем, что остатки в авансовых счетах подлежат исправлению корректором, в оборотно-сальдовых ведомостях остатки имеются, в самих авансовых отчетах в графе остатки в

нарушение п. 7 ст. 9. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" допущены исправления корректором, либо вообще отсутствуют.

6. Установлены нарушения сроков командировки в распоряжениях и посадочных талонах (распоряжение от 27.01.2023 № 6к Ларина Л.В.) и, также расхождение сроков в распоряжении и в журнале учета работников в командировку (распоряжению № 10к от 10.02.2023 года к авансовому отчету № 22 от 20.02.2023 года Коротнев А.А.).

*По данному факту получено пояснение Администрации Казачинско-Ленского муниципального района (далее - Пояснение), что о сроке возвращения работника позже запланированных дат ни самим работником, ни непосредственным руководителем работника сообщено не было, в дальнейшем будут приняты меры по усилению контроля в данном вопросе.*

*В отношении работника Коротнева А.А. в Пояснении указано, что была допущена техническая ошибка в распоряжении от 10.02.2023г. № 10к, по таблице учета рабочего времени за февраль 2023 года период указан, верно, сроком на 4 дня.*

7. В распоряжениях на командировку допускаются факты не ознакомления сотрудников с распоряжениями об убытии в командировку из 100 проверенных фактов 25 фактов не имеют подписи сотрудников на распоряжениях.

*По вопросу не ознакомления работников с распоряжением об убытии в командировку в Пояснении сказано, что в отношении мэра района (16 фактов) ознакомление об убытии в командировку не требуется, если он выступает подписантом самого распоряжения, однако ссылки на нормативно-правовой акт не указано.*

*В случаях не ознакомления сотрудников об убытии в командировку в Пояснении указано, что будет усилен контроль отношении работников.*

8. В ходе изучения и анализа служебных заданий установлено, что служебные задания оформляются ненадлежащим образом: отсутствует краткий отчет о выполнении служебного задания или некорректно заполнены, отсутствуют подписи руководителя, подписи руководителя структурного подразделения, подписи командируемого, установлены случаи отсутствия служебных заданий (5 случаев).

*По данному нарушению главным специалистом по делопроизводству и кадрам в Пояснении сказано, что каждому работнику разъясняется, каким образом заполняется отчет, ответственность за корректное заполнение отчета в служебном задании и передачу его в бухгалтерию лежит на самом работнике.*

9. Выявлены переплаты по командировочным расходам:

а) нарушение срока по распоряжению № 10к от 10.02.2023 года к авансовому отчету № 22 от 20.02.2023 года, Коротнев А.А. расходы по проживанию и суточные без подтверждающих документов возмещены за большее количество суток, чем следует из подтверждающих документов переплата составила 3600 рублей;

б) по авансовому отчету № 10 от 30.01.2023г. Трускова С.С. возмещены расходы в части суточных больше на одни сутки установлена переплата в размере 500,0 рублей;

в) по авансовому отчету № 235 от 26.09.2023г. и № 651 от 07.12.2023 г. Сафонову С.В. выявлена необоснованно принятые и выплаченная сумма в части

возмещения расходов по найму жилого помещения в квартире или доме. Сумма переплаты за 3 суток составила 6300,0 рублей и двое суток соответственно 7700,0 рублей;

*По данному факту переплаты в Пояснении администрация не согласна с позицией КСК и считают, что факт переплаты не установлен, так как в соответствии с пунктом 4.8. Распоряжения от 22.11.2022 года № 402 «О внесении изменений и дополнений в Положение о порядке направления в служебные командировки муниципальных служащих, лиц, исполняющих техническое обеспечение деятельности администрации Казачинско-Ленского муниципального района, работников вспомогательного персонала администрации Казачинско-Ленского муниципального района» установлено возмещение расходов работникам по бронированию и найму иного жилого помещения в квартире или доме по фактическим затратам, но не более 3500 за каждые сутки проживания на основании документа, подтверждающего оплату стоимости бронирования жилого помещения, найма жилого помещения, выданного организацией, индивидуальным предпринимателем, оказывающими услуги по предоставлению жилого помещения.*

*Сотрудниками КСК проведен дополнительный анализ п.4.8 Распоряжения от 22.11.2022 года № 402 и подтверждающих документов к авансовым отчетам 235 и 651. Установлено, что в нарушение п.4.8. Распоряжения в качестве подтверждающего документа принят договор посуточной аренды жилого помещения с физическим лицом, не имеющим статус индивидуального предпринимателя. Тем самым обоснованность и законность проведенных расходов администрацией не доказана. Сафонову С.В. следовало в соответствии с пунктом 4.9. распоряжения возместить расходы по найму жилого помещения в случае отсутствия подтверждающих первичных документов в размере 400 руб. в сутки, итого 2000 рублей. Переплата составила 12000 рублей.*

г) По авансовому отчету Швецова С.В. в ходе проверки установлено, что одни и те же фактические расходы приняты два раза по двум разным авансовым отчетам (а/о № 18 от 13.02.2023г. и а/о 24 от 10.02.2023г.). на основании этого необоснованно приняты и возмещены фактические расходы в сумме 4300,0 рублей.

д) по сотруднику Коротневу А.А. в восьми случаях установлены авансовые отчеты, в которых отсутствуют документы, подтверждающие фактическое время пребывания в командировке (проездные документы, документы по найму жилого помещения, путевой лист, служебная записка), соответственно количество суток, за которые работнику возмещены расходы по проживанию, без подтверждающих документов;

*По командировочным расходам Коротнева А.А. в Пояснении сказано, что отсутствие подтверждающих документов обусловлено тем, что Коротнев А.А. поездку в командировку осуществлял на собственном транспорте, компенсацию расходов по ГСМ не заявлял, поэтому начислялись только суточные и квартирные расходы.*

е) установлены нарушения сроков не своевременного предоставления авансовых отчетов (5 случаев срок нарушения, по которым составил от 2 до 19 дней).

10. Нарушение с.9 ФЗ от 6.12.2011г № 402-ФЗ «нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными документами (в авансовых отчетах отсутствует подпись

руководителя, подтверждающего целесообразность подтвержденных расходов; допускаются замазки корректором, исправление ручкой (из 82 проверенных авансовых отчетов в 49 есть исправления) нумерация авансовых отчетов не имеет хронологического порядка);

11. Нарушение требований приказа Минфина от 30.03.2015 №52н в большинстве авансовых отчетах отсутствуют заполнение или неверно заполнены графы «Предыдущий аванс», «Получен аванс», «Остаток», «Перерасход», «Бухгалтерская запись».

12. В ходе проверки среднего заработка за дни командировки установлены нарушения постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях исчисления средней заработной платы» в части исчисления среднего заработка *в расчет* средней заработной платы за дни командировки учитывалась единовременная выплата к отпуску.

*По данному вопросу в Пояснении объект проверки не согласен с мнением КСК и считает, что единовременная выплата к отпуску, связана с выполнением работником его трудовой функции и поэтому относится к действующей в организации системе оплаты труда.*

*При этом в правоприменительной практике не сложилось единого подхода к решению вопроса о включении указанных выплат в расчет среднего заработка при направлении муниципальных служащих в командировки.*

*Так, в ряде случаев суды считают, что указанные выплаты не зависят от результатов труда и не связаны напрямую с количеством и качеством трудовых достижений, в связи с чем квалифицируют их в качестве выплат, не относящихся к оплате труда, которые согласно п. 3 Положения учитывать их при расчете среднего заработка служащего не нужно (смотрите, например, апелляционное определение СК по гражданским делам Суда Ямало-Ненецкого автономного округа от 08.11.2012 по делу N 33-2515; апелляционное определение СК по гражданским делам Новосибирского областного суда от 18.04.2017 по делу N 33-3195/2017).*

*В других случаях суды придерживаются позиции, согласно которой эта выплата входит в денежное содержание муниципальных служащих, является частью оплаты их труда и, соответственно, должна учитываться при расчете среднего заработка (смотрите, например, определение СК по гражданским делам Ростовского областного суда от 26.01.2012 по делу N 33-1042, апелляционное определение СК по гражданским делам Тверского областного суда от 25.04.2013 по делу N 33-1442).*

*Однако КСК учитывая неоднозначность данного факта, предлагает для упорядочения правильного исчисления среднего заработка, утвердить порядок для исчисления среднего заработка или внести в действующее Положение об оплате труда изменения, изучив практику федерального и областного законодательства.*

13. В нарушении п.15 Положения, утвержденного постановлением Правительства от 24.12.2007 № 922 в проверяемом периоде квартальные и годовые премии учтены в полном объеме при расчете средней заработной платы, а если расчетный период отработан не полностью, начисленную премию нужно учитывать согласно расчетного периода.

#### **Предложения (рекомендации):**

1. Проанализировать материалы настоящего отчета КСК и принять меры по

устранению и не допущению в дальнейшем отмеченных в нем нарушений и недостатков;

2. Доработать Положение о порядке направления в служебные командировки в части возмещения командировочных расходов, в случае если сотруднику не выдается денежный аванс на оплату расходов по проезду, найму жилого помещения и суточных, также предлагаем пересмотреть документ служебное задание в соответствии с действующим законодательством, а также ознакомить сотрудников с Положением.

3. Упорядочить правильность исчисления среднего заработка, путем утверждения порядка для исчисления среднего заработка или внести данные изменения в Положение об оплате труда, изучив практику федерального и областного законодательства

4. Внести изменения в соответствии с действующим законодательством и разместить в сети Интернет учетную политику администрации.

5. Денежные средства под отчет на командировочные расходы выдавать при наличии согласованного руководителем Решения о командировании (ф. 0504512, ф. 0504515);

6. Не допускать необоснованных расходов и переплат по командировкам: расходы возмещать в порядке и размерах, установленных Положением по командировкам;

7. Обеспечить возмещение в районный бюджет сумму неправомерно выплаченных сумм командировочных расходов.

Информацию о рассмотрении и выполнении рекомендаций КСК предоставить в срок до 08.04.2024 года.

Председатель контрольно-счетной комиссии  
Казачинско-Ленского муниципального района



Кутимская Т.О.