

АКТ
проверки правильности и обоснованности компенсации затрат на проезд в общественном городском и пригородном транспорте в служебных целях

г. Санкт-Петербург

28 декабря 2021г.

На основании распоряжения Местной Администрации муниципального образования муниципальный округ Морские ворота «О проведении планового контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю» от 30 ноября 2021 года № 304-Ф комиссией в составе руководителя комиссии Мотыжовой Елены Завдатовны (главного специалиста по бюджетному планированию) и членов комиссии ведущего специалиста по правовым вопросам Гергелюк Ирины Владимировны проведена проверка правильности и обоснованности компенсации затрат на проезд в общественном городском и пригородном транспорте в служебных целях.

Цель проверки: определение законности, эффективности и целевого использования средств бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота, выделенных на компенсацию затрат на проезд в общественном городском и пригородном транспорте в служебных целях.

Предмет проверки: документы, подтверждающие использование средств бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота, нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета.

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 30.09.2021г.

Срок проверки: с 01.12.2021г. по 24.12.2021г.

Проверка проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Порядком осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота, Планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год, утвержденным распоряжением Местной Администрации муниципального образования муниципальный округ Морские ворота от 29 декабря 2020 г. № 339-Ф.

В ходе контрольного мероприятия исследованы:

- Положение «О порядке выдачи денежных средств под отчет на приобретение проездных документов на все виды общественного транспорта городского сообщения, а также о компенсации затрат на проезд в общественном городском и пригородном транспорте», утвержденное распоряжением Местной Администрации муниципального образования муниципальный округ Морские ворота от 01 февраля 2013 г. № 03-ОД (далее – Положение);

- распоряжение Местной Администрации муниципального образования муниципальный округ Морские ворота от 27 декабря 2017 г. № 401-Ф «О приобретении проездных документов» (далее – Распоряжение от 27.12.2017г. № 401-Ф);

- распоряжение Местной Администрации муниципального образования муниципальный округ Морские ворота от 01 марта 2018г. № 66/2-Ф «Об изменении Распоряжения Местной Администрации муниципального образования муниципальный

округ Морские ворота от 27.12.2017 г. № 401-Ф» (далее – Распоряжение от 01.03.2018г. № 66/2-Ф);

- распоряжение Местной Администрации муниципального образования муниципальный округ Морские ворота от 22 мая 2018г. № 143-Ф «Об изменении Распоряжения Местной Администрации муниципального образования муниципальный округ Морские ворота от 01.03.2018 г. № 66/2-Ф» (далее – Распоряжение от 22.05.2018г. № 143-Ф);

- заявления муниципальных служащих о компенсации затрат на проезд в общественном городском и пригородном транспорте в служебных целях (далее – Заявление);

- маршрутные листы;

- проездные документы, подтверждающие проезд в общественном городском и пригородном транспорте;

- регистры бухгалтерского учета;

- иные документы, относящиеся к контрольному мероприятию.

Документы проверены сплошным методом.

Проверкой установлено:

1. Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование проверяемой организации: Местная Администрация муниципального образования муниципальный округ Морские ворота (далее – Администрация).

Юридический адрес и местонахождение: 198184, г. Санкт-Петербург, Канонерский остров, д.8 литра А.

Организационно-правовая форма: исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, муниципальное казенное учреждение.

В своей деятельности Администрация руководствуется Уставом внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота (далее – Устав).

Основные направления деятельности Администрации определены Уставом.

Администрацией руководит Глава Местной Администрации.

В проверяемом периоде:

- с 01.01.2020г. по 30.09.2021г. И.о. Главы Местной Администрации – В.Г. Константинов.

2. Проверка перечня сотрудников, которым осуществлялось возмещение транспортных расходов в служебных целях

Согласно Распоряжению от 27.12.2017г. № 401-Ф в последней редакции, утвержденной Распоряжением от 22.05.2018г. № 143-Ф, к перечню должностей муниципальной службы Администрации, при замещении которых работа носит разъездной характер (далее – Перечень), относятся следующие должности:

- Главный специалист, к должностным обязанностям которого отнесено выполнение отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству;
- Специалист первой категории, к должностным обязанностям которого отнесено выполнение отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству;
- Главный специалист по бюджетному планированию;
- Руководитель структурного подразделения по финансово-экономической деятельности;
- Ведущий специалист по благоустройству;
- Главный специалист по культуре, спорту и молодежной политике;
- Ведущий специалист по правовым вопросам;
- Ведущий специалист по кадровым вопросам и делопроизводству.

Специалистам, замещающим данные должности, производится возмещение расходов на оплату приобретенных проездных документов на все виды общественного транспорта городского сообщения в служебных целях (далее – возмещение расходов на проезд).

В проверяемом периоде возмещение расходов на проезд осуществлялось на основании Распоряжений Администрации. Все служащие, которым были возмещены расходы на проезд, входят в утвержденный Перечень. Должностным лицам, не включенным в Перечень, возмещение расходов на проезд не производилось.

3. Проверка документов, подтверждающих понесенные расходы на проезд

Согласно пункту 3.1. Положения, возмещение затрат осуществляется по Распоряжению Администрации при наличии заявления и подтверждения понесенных муниципальными служащими расходов на проезд в общественном городском и пригородном транспорте.

Согласно пункта 3.4. Положения, в пакет документов, которые муниципальный служащий должен предоставить входят: заявление, проездные документы, маршрутный лист.

В проверяемом периоде все муниципальные служащие, которым было осуществлено возмещение расходов, предоставили полные и правильно оформленные комплекты всех необходимых документов.

По результатам анализа предоставленных документов можно заключить, что все поездки были осуществлены с целью выполнения своих должностных обязанностей. В ходе проверки нецелевого возмещения затрат на проезд обнаружено не было.

4. Проверка суммы выплаченных возмещений расходов на проезд

Согласно пункту 3.5. Положения, размер компенсации не может превышать стоимости единого проездного билета на момент подачи заявления.

По данным с официального сайта СПб ГКУ «Организатор перевозок» стоимость месячного единого билета (трамвай, троллейбус, автобус, метрополитен) в 2020 году составляла 3 015 рублей 00 копеек (Три тысячи пятнадцать рублей 00 копеек).

По данным с официального сайта ГУП «Петербургский метрополитен» стоимость месячного единого билета (трамвай, троллейбус, автобус, метрополитен) в 2021 году составляла 3 255 рублей 00 копеек (Три тысячи двести пятьдесят пять рублей 00 копеек).

Проверка сумм возмещений расходов на проезд в сравнении со стоимостью единого проездного билета превышений не выявила.

Анализ общих сумм возмещенных расходов на проезд в 2020 году и за период с 01 января 2021г. по 30 сентября 2021 года относительно плановых показателей представлен в Таблице 1.

Таблица 1

**Анализ плановых и фактических сумм компенсаций затрат на проезд
в 2020 году и за период с 01.01.2021г. по 30.09.2021г.**

Наименование	Утверждено расходов на проезд на 2020 год, (рублей)	Сумма фактических расходов на проезд в 2020 году, (рублей)	Отклонение, (рублей) (гр. 2 – гр. 3) («->» - перерасход, «+» - экономия)	Утверждено расходов на проезд на 2021 год, (рублей)	Сумма фактических расходов на проезд за период с 01.01.2021г. по 30.09.2021г., (рублей)	Отклонение, (рублей) (гр. 5 – гр. 6) («->» - перерасход, «+» - экономия)
1	2	3	4	5	6	7
Всего объем расходов на проезд в местном бюджете	44 000,00	33 465,00	10 535,00	56 600,00	28 610,00	27 990,00
В т.ч. объем расходов на проезд за счет субвенций	28 000,00	26 171,00	1 829,00	34 600,00	19 860,00	14 740,00

Из таблицы видно, что в 2020 году в местном бюджете на возмещение расходов на проезд было запланировано 44 000,00 рублей (в том числе за счет субвенций 28 000,00 руб.), по факту выплаты составили 33 465,00 рублей (в том числе за счет субвенций 26 171,00 рубль). В 2020 году превышения общей фактической суммы компенсаций затрат на проезд над плановыми значениями не обнаружено.

На 2021 год в местном бюджете сумма плановых расходов на возмещение проезда составляла 56 600,00 рублей (в том числе за счет субвенций 34 600,00 рублей). По состоянию на 30 сентября 2021 года было возмещено расходов на проезд в размере 28 610,00 рублей (в том числе за счет субвенций 19 860,00 рублей). По состоянию на 30 сентября 2021 года превышения общей фактической суммы компенсаций затрат на проезд над плановыми значениями не обнаружено.

5. Проверка сроков выплаты возмещений расходов на проезд

Согласно пункту 3.2. Положения, компенсация затрат на проезд производится в течение трех банковских дней с момента подачи Заявления в наличной или в безналичной форме.

Анализ бухгалтерских регистров показал, что сроки выплаты возмещений расходов на проезд не нарушались.

ВЫВОДЫ

Проверка показала, что нецелевого возмещения затрат на проезд обнаружено не было:

1. Все служащие, которым были возмещены расходы на проезд, входят в утвержденный Перечень. Должностным лицам, не включенным в Перечень, возмещение расходов на проезд не производилось.
2. Все муниципальные служащие, которым было осуществлено возмещение расходов на проезд, предоставили полные и правильно оформленные комплекты всех необходимых документов.
3. Анализа предоставленных документов показал, что все поездки были осуществлены с целью выполнения своих должностных обязанностей.
4. Превышений сумм возмещений расходов на проезд в сравнении со стоимостью единого проездного билета не выявлено.
5. Превышения общей фактической суммы возмещений расходов на проезд в 2020 году и за период с 01.01.2021г. по 30.09.2021г. над плановыми показателями, утвержденными в местном бюджете на аналогичные периоды, не выявлено.

Нарушений сроков выплаты возмещений расходов на проезд не зафиксировано.

Руководитель комиссии
Главный специалист
по бюджетному планированию


/Е.З. Мотыжова /

Члены комиссии:
Ведущий специалист
по правовым вопросам


/ И.В. Гергелюк /

С Актом проверки ознакомлен И.о. Главы Местной Администрации муниципального образования муниципальный округ Морские ворота В.Г. Константинов


(подпись)

«28» декабря 2021г.