

УТВЕРЖДАЮ
Председатель КСП Селемджинского
района  Т.В. Скворцова
28.12.2021



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СЕЛЕМДЖИНСКОГО РАЙОНА**

676560 пгт. Экимчан, ул. Комсомольская 3, тел. 84164621316, e: mail kspsel@mail.ru

ОТЧЕТ №4

**о результатах контрольного мероприятия
по теме: «Использование средств районного бюджета на оплату
компенсационных расходов стоимости проезда и провоза багажа к месту
использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях,
финансируемых из районного бюджета»,
на объекте контроля: МБОУ «Стойбинская «СОШ»**

п. Экимчан

28.12.2021

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.2.1.2 Плана работы на 2021 год¹, распоряжение КСП Селемджинского района от 01.07.2021 №9 «О проведении контрольного мероприятия» (с изменениями от 28.10.2021 №10).

2. Руководитель (ответственный исполнитель) контрольного мероприятия: аудитор КСП Селемджинского района.

3. Предмет контрольного мероприятия: проверка целевого использования средств, направленных на использование средств на оплату компенсационных расходов стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

4. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2020 года по 30.06.2021 года.

5. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте контроля: с 19.07.2021 по 15.08.2021 года. Срок проведения заключительного этапа с 16.08.2021 по 31.12.2021 года.

6. Цель проведения контрольного мероприятия: проверить целевое использование средств, направленных на использование средств на оплату компенсационных расходов стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

7. Вопросы контрольного мероприятия:

- наличие и соответствие действующему законодательству НПА, регулирующих вопросы использования средств на оплату компенсационных расходов стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;

- проверка правомерности предоставления и использования компенсационных выплат.

¹Распоряжение КСП Селемджинского района от 28.12.2020 №15 «Об утверждении плана работы КСП Селемджинского района на 2021 год»

8. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Стойбинская СОШ» является юридическим лицом и действует на основании Устава.

МБОУ «Стойбинская СОШ» ИНН 2825002323 ОГРН 1022801007184 зарегистрировано по юридическому адресу 676574, Амурская область, Селемджинский район, с. Стойба, ул.Пионерская,10.

9. По результатам контрольного мероприятия составлены:

9.1. При проведении основного этапа контрольного мероприятия составлен акт проверки от 05.08.2021 №4/2021.

9.2. При проведении заключительного этапа контрольного мероприятия оформлено представление №4/2021 от 10.09.2021 на имя директора МБОУ «Стойбинская СОШ».

10. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

10.1. Ведение личных карточек сотрудников произведено не в полном объеме, что не позволяет провести проверку правильности установления периодов, за которые работникам представлена льгота.

10.2. Приказы МБОУ «Стойбинская СОШ» не соответствуют требованиям оформления документов (в нарушение норм п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приказы содержат не полные сведения по фактам хозяйственной жизни).

10.3. Расходы в сумме 58643,78 руб. приняты к учету неправомерно, при отсутствии оснований, а расходы в сумме 99999,90 руб. произведены по фактам, вызывающим сомнение в их достоверности и подлинности.

11. Возражения и замечания руководителя объекта контрольного мероприятия к проверке не были представлены.

12. Выводы:

12.1. Нарушения требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов в количестве 5 (пять) фактов.

12.2. Выявлены нарушения порядка и условий выплаты компенсационных выплат сотрудникам муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений в количестве 3 (три) в сумме 58 643,78 руб.

13. Предложения (рекомендации) и (или) требования, направленные должностным лицам органов местного самоуправления и (или) руководителям объектов контроля и информация о принятых (непринятых) мерах:

13.1. На имя директора МБОУ «Стойбинская СОШ» направлено представление №4/2021 от 10.09.2021 г., с предложениями:

13.1. Устранить нарушения в части ведения личных карточек сотрудников, провести работу по заполнению разделов карточек. В целях недопущения нарушений по предоставлению льготы по проезду в отпуск провести разноску и анализ периодов, за которые сотрудникам ранее были представлены компенсационные выплаты.

13.2. Форму приказа на предоставление компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно привести к единому формату с соблюдением требований оформления документов.

13.3. Не допускать нарушений правил ведения бухгалтерского учета. Принять меры по возврату сумм переплаты, образовавшейся в результате неправомерного использования средств.

Результаты:

Директором МБОУ «Стойбинская СОШ» проведена частичная работа по устранению замечаний и нарушений с нарушением сроков, установленных нормами п.3 ст.16 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»:

- проведена работа по заполнению личных карточек сотрудников;
- форма приказа приведена в соответствие с действующим законодательством.

Директором МБОУ «Стойбинская СОШ» не была проведена работа и не приняты меры, по возврату средств переплаты в сумме 58643,78 руб.

14. Информация и материалы контрольного мероприятия, направленные в прокуратуру и другие правоохранительные органы:

14.1. Контрольно-счетной палатой Селемджинского района были направлены документы и информация в Прокуратуру Селемджинского района по факту обнаружения документов, подлинность которых вызывает сомнение. По данному факту ведется проверка, результаты в КСП Селемджинского района не представлены.

14.2. Направлены материалы в **Мировой суд Селемджинского района** по факту невыполнения в установленный срок законного представления органа муниципального финансового контроля. Административная ответственность за данное нарушение предусмотрена ч.20 ст.19.5 КоАП РФ. Постановлением мирового судьи от 16.12.2021 года директор МБОУ «Стойбинская СОШ» признана виновным в совершении административного правонарушения, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 20000,00 руб.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор КСП
Селемджинского района



А.В. Марочкина