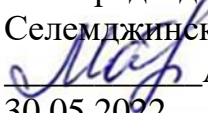


УТВЕРЖДАЮ  
И.о. председателя КСП  
Селемджинского района  
  
А.В. Марочкина  
30.05.2022



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
СЕЛЕМДЖИНСКОГО РАЙОНА**

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

**ОТЧЕТ №1**

**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 «Златоустовская «СОШ»**

п. Экимчан

30.05.2022

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п.2.1.1 Плана работы на 2022 год<sup>1</sup>, распоряжение КСП Селемджинского района от 25.01.2022 №01 «О проведении контрольного мероприятия».

**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 31.12.2021 года.

**5. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте контроля:** с 14.02.2022 по 15.03.2022 года. Срок проведения заключительного этапа с 16.03.2022 по 31.05.2022 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;

<sup>1</sup>Распоряжение КСП Селемджинского района от 28.12.2021 №13 «Об утверждении плана работы КСП Селемджинского района на 2022 год»

- проверка правомерности предоставления и использования компенсационных выплат.

## **8. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

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

МБОУ «Златоустовская СОШ» ИНН 2825002355 ОГРН 1022801005809, зарегистрировано по юридическому адресу 676574, Амурская область, Селемджинский район, с. Златоустовск, ул. Шишканова, 1.

## **9. По результатам контрольного мероприятия составлены:**

**9.1. При проведении основного этапа контрольного мероприятия составлен акт проверки от 11.03.2022 №1/2022.**

**9.2. При проведении заключительного этапа контрольного мероприятия оформлено** представление №1/2022 от 22.03.2022, №2/2022 от 31.03.2022 на имя директора МБОУ «Златоустовская СОШ». Вынесено предписание от 24.02.2022 №1.

## **10. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:**

10.1. Выявлены нарушения норм ст. 325 ТК РФ и норм п.4 Порядка компенсации проезда в отпуск связанные с определением периода за который предоставляется компенсация. Установлено 4 факта неверного установления периода.

10.2. Установлены не точности (ошибочные сведения) при отражении сведений в личных карточках сотрудников. Количество данных фактов – 2 (два).

10.3. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с нарушением требований бухгалтерского учета. К учету приняты неправомерные расходы в сумме 8 709,10 руб.

10.4. В нарушение норм Федерального Закона №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» приняты к учету расходы в сумме 149 600,00 руб. по билетам индивидуальных предпринимателей без применения контрольно-кассовой техники.

**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 11 (одиннадцать) фактов на сумму 149600,00 руб.

12.2. Выявлены нарушения порядка и условий выплаты компенсационных выплат сотрудников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений в количестве 7 (семь) на сумму 8 709,10 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 «Златоустовская СОШ» направлены представления с предложениями:**

1. Устранить нарушения норм ст.325 ТК РФ и норм п.4 Порядка компенсации проезда в отпуск, связанные с определением периода льготного проезда. Внести

соответствующие изменения в распорядительные документы и личные карточки сотрудников по всем случаям, отраженным в акте.

2. Не допускать нарушений правил ведения бухгалтерского учета. Не допускать нарушений норм Федерального Закона №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации». Принятие к учету документов, подтверждающих факт проезда, производить по документам, оформленным в соответствии с нормами вышеуказанного закона.

3. Принять меры по добровольному возврату неправомерно принятых к учету расходов в сумме 158 309,10 руб. В случае отказа от добровольного возврата средств обратиться в правоохранительные органы по вопросу установления факта законности произведенных расходов.

4. Провести работу по анализу принятых авансовых отчетов за 2022 год. В случае принятия документов об оплате проезда с аналогичными нарушениями в текущем году принять меры по устранению выявленных нарушений.

5. Восстановить неправомерно использованные средства иных субсидий в сумме 158 209,10 рублей путем внесения изменений в данные бухгалтерского учета. Провести корректирующие записи по отражению данных расходов в учете.

**Результаты:**

Директором МБОУ «Златоустовская СОШ» проведена частичная работа по устранению замечаний:

- проведена работа по устранению неточностей отражения сведений в личных карточках сотрудников;

- внесены изменения в приказы по периодам предоставления отпусков.

**Директором МБОУ «Златоустовская СОШ» не приняты меры, по возврату неправомерно выплаченных средств.**

**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.

Руководитель контрольного мероприятия:  
Аудитор КСП  
Селемджинского района



А.В. Марочкина