

Акт внеплановой проверки

г. Катайск

14 августа 2020 года

На основании приказа Финансового отдела Администрации Катайского района от 27.07.2020 г. № 32 о/д «О назначении внеплановой проверки», удостоверения на проведение контрольного мероприятия от 24.07.2020 г. № 12, ведущего специалиста бюджетного сектора Большаковой Е.И. проведена внеплановая проверка расходования ГСМ на подвоз учащихся МУ «Управления образования Администрации Катайского района» за период с 01.01.2020 года по 30.06.2020 года.

Проверка начата:
27.07.2020 г.
окончена: 14.08.2020 г.

1. Общая часть.

1.1. Полное официальное наименование: муниципальное учреждение «Управление образования Администрации Катайского района».

Сокращенное наименование: МУ УО.

Юридический адрес: 641700, Курганская область, Катайский район, г. Катайск, ул. Ленина, 210.

Тел. 8(35251) 3-00-71.

ИНН/КПП 4509000963/450901001.

Деятельность муниципального учреждения «Управление образования Администрации Катайского района» не лицензируется.

Муниципальное учреждение «Управление образования Администрации Катайского района» (далее – управление образования) является муниципальным учреждением, осуществляющим управление в сфере образования на территории Катайского района. Управление образования в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании: Устава, утвержденного постановлением Администрации Катайского района от 25.03.2014г. №98, Положения, утвержденного решением Катайской районной Думы от 31.03.2016г. № 49. Учредителем управления образования является Администрация Катайского района. Управление образования осуществляет функции и полномочия учредителя муниципальных образовательных организаций.

Для осуществления своей деятельности в Управлении Федерального казначейства по Курганской области были открыты и использовались лицевые счета: главного распорядителя бюджетных средств - № 01433005290; получателя бюджетных средств – № 03433005290.

Право первой подписи документов имели: начальник управления образования Ключина Галина Александровна.

Правом второй подписи наделены: главный бухгалтер Чистякова Наталья Ивановна.

2. Проверка расходования ГСМ на подвоз учащихся МУ «Управления

образования Администрации Катайского района» за период с 01.01.2020 года по 30.06.2020 года проведена выборочным методом.

Предоставлены следующие документы:

- путевые листы автобусов необщего пользования,
- эксплуатационные карты,
- акты о списании материальных запасов.
- утвержденные руководителями образовательных учреждений паспорта маршрутов школьных автобусов (с. Корюково – с. Ильинское и обратно; ОТ МКОУ «Боровская СОШ» до д. Гусиное и обратно; от МКОУ «Ушаковская СОШ» до с. Никитинское и обратно; МБОУ «СОШ № 2 г. Катайска» ул. Советская № 1 – п. Одино ул. Калинина № 111 (кафе Привал); г. Катайск – МКОУ «Ильинская СОШ» - п. Заречье – д. Черемисское и обратно).

3. Целевое и эффективное использование бюджетных средств на расходование ГСМ на подвоз учащихся МУ «Управления образования Администрации Катайского района» за период с 01.01.2020 года по 30.06.2020 года.

В проверяемом периоде МУ «Управление образования Администрации Катайского района» является участником бюджетного процесса в качестве получателя бюджетных средств. Основные источники финансирования МУ «Управление образования Администрации Катайского района» - областной и местный бюджет. Полномочия главного распорядителя бюджетных средств осуществляет Администрация Катайского района.

Анализ расходования ГСМ на подвоз учащихся МУ «Управления образования Администрации Катайского района» за период с 01.01.2020 года по 30.06.2020 года.

Количество автотранспортных средств для подвоза учащихся, составляло 13 единиц общей стоимостью 26448457 рублей.

В учреждении числятся автомобили, осуществляющие подвоз детей:

1. ПАЗ – 32053-70 (P152ME) водитель Евдокимов В.В.(МБОУ СОШ № 2);
2. ПАЗ – 32053-73 (X801EE) водитель Скурихин А.В. (МКОУ Боровская СОШ);
3. ПАЗ – 32053-70 (A550КО) водитель Истомин С.В. (МКОУ Ушаковская СОШ);
4. ПАЗ – 32053-70 (C848KX) водитель Меньшиков А.Н. (МКОУ Шутихинская СОШ);
5. ПАЗ – 32053-70 (У461ЕН) водитель Боков А.Ф. МКОУ В-Теченская СОШ);
6. КАВЗ 4253-31 (A167ET) водитель Полухин А.В. МКОУ В-Теченская СОШ);

7. ПАЗ – 32053-70 (O877EY) водитель Сайфуллин Р.Р. (МКОУ В-Ключи СОШ);
8. ПАЗ – 32053-70 (X847ME) водитель Мелкоозеров С.А. (МКОУ Ильинская СОШ);
9. УАЗ – 22069406 (P860PP) водитель Казанцев А.А. (МКОУ Ильинская СОШ);
10. FORD TRANZIT (P756PP) водитель Лесников Д.С. (МКОУ Шутинская СОШ);
11. ГАЗ -322132 (P880KE); водитель Пятков А.П.;
12. КАВЗ – 397620 (X975XX) (МКОУ Ильинская СОШ);
13. КАВЗ – 397620 (P756PP) МКОУ Шутинская СОШ).

В течение 6 месяцев 2020 года приобретено горюче-смазочных материалов в сумме 132484,70 рублей.

Остаток горюче-смазочных материалов на 30 июня 2020 года составил 63205,45 рублей.

Нормы расхода топлива на транспортные средства утверждены приказами начальника МУ «Управление образования Администрации Катайского района» Г.А. Ключиной.

4. Приобретение горюче-смазочных материалов (ГСМ) учреждением

Приобретение ГСМ на подвоз учащихся за 6 месяцев 2020 года году осуществлялось путем безналичного перечисления.

Путем безналичного перечисления в сумме 132484,70 рублей осуществлялась оплата за топливо РК «Карт». Отпуск нефтепродуктов производился через автозаправочные станции (АЗС) по системе безналичных. Учет ГСМ ведется на счете 1 105 33 000 "Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения". Расходы на приобретение ГСМ отражаются по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд" и относятся на статью 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ.

Ежемесячно РК «Карт» представляет информационный отчет, который содержит данные об отпущенном дизельном топливе. На основании заправочной ведомости топливной компании и путевых листов бухгалтер производит списание дизельного топлива.

Учет расчетов с подотчетным лицом по суммам выданных ему под отчет денежных средств на приобретение ГСМ ведется на счете 1 208 34 000 "Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов"

ГСМ принимаются к учету по фактической стоимости, в рассматриваемой ситуации равной сумме, уплаченной подотчетным лицом продавцу, на основании Авансового отчета (ф. 0504505) и приложенных к нему документов продавца (товарного и кассового чеков). Указанная операция отражается по дебету счета 1 105 33 340 "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения" и кредиту счета 1 208

34 660 "Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов".

5. Списание горюче-смазочных материалов (ГСМ) в учреждении

5.1. Оформление путевых листов

Списание ГСМ производится согласно заполненным путевым листам. Путевой лист в одном экземпляре, срок действия один день. По оформлению путевых листов транспортных средств за проверяемый период имеются следующие замечания.

При заполнении оборотной стороны путевых листов в проверяемом периоде неправильно заполнялись данные о месте отправления и назначения: в графе «место отправления и назначения» указывались только наименование организации, тогда как в данной графе следует указывать и наименование организаций, и конкретный адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения. Также, время прибытия в место назначения и выезда из него не указывалось.

Согласно письму Федеральной службы государственной статистики № ИУ – 09-22/257, первичные документы должны составляться, таким образом, и с такой регулярностью, чтобы на их основании можно было судить об обоснованности произведённых расходов на ГСМ. В отведённых для этих целей строках и графах должен быть указан конкретный путь следования, поскольку отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях. В результате невозможно проконтролировать пробег автомобиля.

Проверкой порядка заполнения путевых листов водителем и принятия их к учету бухгалтером установлено, что в путевых листах, принятых к учету, записи сделаны разборчиво, подчисток и исправлений не допускалось.

Проверкой прохождения предрейсового осмотра водителей установлено следующее.

На основании штампов медицинского учреждения на путевых листах предрейсовый медицинский осмотр водителя проводился каждое утро, время указано не во всех путевых листах.

5.2. Списание бензинового и дизельного топлива.

Для списания бензинового и дизельного топлива бухгалтерия использовала следующие документы:

-путевые листы;

- Приказ начальника МУ «Управления образования Администрации Катайского района» «Об утверждении норм расхода топлива и ГСМ» от 02.04.2019 г. № 116;

- Приказ начальника МУ «Управления образования Администрации Катайского района» «Об утверждении норм расхода топлива и ГСМ» от 20.02.2020 г. № 96 в связи с приобретением нового автотранспорта;

Приказами учреждения утверждены нормы расхода топлива с учетом применения поправочных коэффициентов:

– при работе в зимнее время – 10%;

– учитывающий срок эксплуатации автомобиля (2020 года выпуска);
– учитывающий срок эксплуатации автомобиля по дорогам общего пользования со сложным планом (вне пределов городов и пригородных зон). Применяется при передвижении по дорогам до населенных пунктов в пределах Катайского района;

– учитывающий пуск и прогрев автотранспорта (если нет независимых отопителей), а также на стоянках в ожидании пассажиров, нормативный расход топлива из расчета за один час стоянки (простоя) с работающим двигателем.

Списание ГСМ в 2020 году производилось по средней фактической стоимости на основании эксплуатационной карты. Расчет расхода потребления бензина в эксплуатационной карте произведен по общему пробегу автомобиля за месяц в пределах утвержденных норм расхода топлива. В 2020 году списание производилось по рассчитанным нормам расхода топлива, согласно журнала регистрации ГСМ за месяц.

Списание топлива производилось в соответствии с требованиями бухгалтерского учета на основании фактического пробега автомобилей по показаниям спидометра и утвержденным нормам расхода топлива. Акты списания подписаны членами приемочной комиссии.

6. Отклонение от маршрута следования.

Программа маршрута, включающая в себя график движения с расчетным временем перевозки; места и время остановок для отдыха с указанием наименования юридического лица или фамилии, имени и отчества индивидуального предпринимателя, осуществляющих деятельность в области оказания гостиничных услуг, либо реестрового номера туроператора, осуществляющего организацию перевозки. В соответствии с ч. 4 ст. 12.23 КоАП РФ организованная перевозка группы детей автобусами, не соответствующая требованиям Правил организованной перевозки группы детей автобусами, либо водителем, не соответствующим требованиям указанных Правил, либо без договора фрахтования, если наличие такого документа предусмотрено указанными Правилами, **либо без программы маршрута**, либо без списка детей, либо без списка назначенных сопровождающих, предусмотренных указанными Правилами, - влечет наложение административного штрафа на водителя в размере трех тысяч рублей, на должностных лиц – двадцать пять тысяч рублей, на юридических лиц – сто тысяч рублей.

В нарушении Правил организованной перевозки детей автобусами, регламентированными постановлением Правительства РФ от 17.12.2013 г. № 1177 имеется регулярное отклонение от маршрутов следования, утвержденных руководителями образовательных учреждений паспорта маршрутов школьных автобусов (с. Корюково – с. Ильинское и обратно; ОТ МКОУ «Боровская СОШ» до д. Гусиное и обратно; от МКОУ «Ушаковская СОШ» до с. Никитинское и обратно; МБОУ «СОШ № 2 г. Катайска» ул. Советская № 1 – п. Одино ул. Калинина № 111 (кафе Привал); г. Катайск – МКОУ «Ильинская

СОШ» - п. Заречье – д. Черемисское и обратно).

Истомин С.С.:

- закрепленный маршрут с. Ушаковское – с. Никитина – с. Ушаковское;
- отклонение от маршрута - путевой лист № 43 от 05.02.2020 г. с. Ушаковское – Катайск – с. Шутиха; с. Шутиха – д. Бугаево; д. Бугаево – с. В-Пески – д. Чусовая);

Казанцев А.А.:

- закрепленный маршрут с. Б-Касаргульское – с.Митькино – с.Балино – с.Ильинское.Б-Касаргульское – с.Митькино – с.Балино – с. Ильинское;

По результатам проверки рекомендовано:

Заполнение путевых листов осуществлять в соответствии с приказом Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152, Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ. Первичные документы составлять так, чтобы на их основании можно было судить об обоснованности произведённых расходов на ГСМ.

Соблюдать Правила организованной перевозки детей автобусами, регламентированными постановлением Правительства РФ от 17.12.2013 г. № 1177.

Проанализировать материалы настоящего акта, принять меры по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков, а также предоставить в Финансовое управление Администрации Катайского района в срок до 07.09.2020 г. информацию о принятых мерах по устранению отмеченных в акте нарушениях и недостатках.

Ведущий специалист
бюджетного сектора
Финансового отдела
Администрации Катайского района

Е.И. Большакова

Начальник МУ «Управление образования
Администрации Катайского района»

Г.А. Ключина

Акт составлен в 2-х экземплярах:

- 1 -для Финансового отдела Администрации Катайского района,
- 2 -для муниципального учреждения «Управление образования Администрации Катайского района»