

УТВЕРЖДАЮ
Председатель контрольно-
счетного органа Шемуршинского
района Чувашской Республики
Сагдеева Г.М.
15 октября 2020 года

ОТЧЕТ

Контрольно - счетного органа Шемуршинского района по проверке обоснованности расходования ГСМ на школьный автобус МБОУ «Большебуяновская ООШ» за период с января 2012 по 30 июня 2020 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Поручение МО МВД России «Батыревский» от 28.09.2020 №1460 о проведении проверки деятельности МБОУ «Большебуяновская ООШ» Шемуршинского района (далее – МБОУ) в части обоснованности расходования ГСМ на школьный автобус за период с января 2012 по 30 июня 2020 года и поручения от 29.09.2020 №5, выданного председателем Контрольно-счетного органа Шемуршинского района.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за обоснованностью расходования средств МБОУ «Большебуяновская ООШ» Шемуршинского района, направленных на приобретение и списание горюче-смазочных материалов, правильность расходования средств на приобретение ГСМ, соблюдение при их списании «Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Министерством транспорта РФ от 14.03.2008 г. №АМ-23-р.

Объекты мероприятия: МБОУ «Большебуяновская ООШ» Шемуршинского района Чувашской Республики.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, штатные расписания, журнал выдачи путевых листов, путевые листы, товарные накладные на поставку ГСМ, первичные бухгалтерские документы.

Проверяемый период: с января 2012 г. по 30 июня 2020 г.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность МБОУ

Учредительным документом МБОУ является его устав, утверждённый Постановлением администрации района № 632 от 19.12.2019 г. (с изменениями №213 от 23 апреля 2020 г.) (далее – Устав).

Согласно Уставу, учредителем и собственником имущества Бюджетного учреждения является Шемуршинский район Чувашской Республики.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, счета в органах казначейства, а также в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расчетный и иные счета в банке.

Учреждение имеет печать с изображением Государственного герба Чувашской Республики и указанием своего наименования, штампы, вывеску установленного образца, а также сайт в сети «Интернет».

Местонахождение МБОУ:

юридический адрес: 429170, Чувашская Республика, Шемуршинский район, д. Большое Буяново, ул.Кирова, д.27Б;

фактический адрес: 429170, Чувашская Республика, Шемуршинский район, д. Большое Буяново, ул.Кирова, д.27Б.

В проверяемом периоде ответственными лицами за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности являлись директор МБОУ «Большебуяновская ООШ» Шемуршинского района Захаров Анатолий Михайлович с 26 декабря 2011 года по настоящее время и ведущий бухгалтер КУ «Централизованная бухгалтерия Шемуршинского района» Алексеева Ольга Владимировна с 23 октября 2017 года по настоящее время (с 1 января 2010 года по 16 ноября 2017 года – Евграфова Людмила Петровна).

Финансовое обеспечение деятельности МБОУ в части приобретения ГСМ осуществляется за счет средств районного бюджета, на основании бюджетной сметы.

В нарушение ст. 265 БК РФ в МБОУ за период с 2017 по 2019 годы внутренний финансовый контроль не проводился.

Предыдущая проверка произведена от 21 июня 2016 года главным специалистом-экспертом финансового отдела администрации Шемуршинского района Еремеевой В.В. за период с 2015 по 2016 год. Нарушения в части обоснованности расходования ГСМ на школьный автобус МБОУ не выявлены.

Учетная политика МБОУ на 2018 год разработана и утверждена приказом директора МБОУ от 30.12.2017 г. №138.

На проверку предоставлены первичные бухгалтерские документы МБОУ за период с января 2015 по 30 июня 2020 года. Первичные бухгалтерские документы МБОУ с 1 января 2012 по декабрь 2014 года КУ «Централизованная бухгалтерия Шемуршинского района» на проверку не представлены.

2. Штатное расписание, проверка учета транспортных средств.

Контрольным мероприятием установлено, что среднесписочная численность МБОУ по состоянию на 01.09.2020 года согласно представленному штатному расписанию, составляла 25,1 штатных единиц, в том числе: водителя – 1 единица.

Приказом директора МБОУ от 11 января 2012 года №3-к на должность водителя школьного автобуса принят Яковлев Александр Петрович.

Согласно представленных путевых листов МБОУ, перевозка школьников и выполнение служебных поездок осуществлялась 1 водителем.

Материально-ответственным лицом по ГСМ в МБОУ является водитель школьного автобуса Яковлев А.П.

Следует отметить, что 10 января 2012 года договор о полной индивидуальной материальной ответственности с водителем Яковлевым Александром Петровичем заключен.

А также директор МБОУ Захаров А.М. несет полную материальную ответственность за прямой действительный ущерб, причиненный учреждению, в соответствии со статьей 277 Трудового кодекса Российской Федерации (п.25 трудового договора с учредителем от 26 декабря 2016 №248). Имеется договор о полной индивидуальной материальной ответственности с директором МБОУ Захаровым А.М. и учредителем МБОУ от 10.01.2017 №Ш000000001.

3. Организация учета ГСМ в МБОУ.

3.1. Приобретение горюче-смазочных материалов (ГСМ) МБОУ.

Согласно представленным первичным бухгалтерским документам КУ «Централизованная бухгалтерия Шемуршинского района» установлено, что на балансе МБОУ по данным ведомости по нематериальным активам числится автобус балансовой стоимостью 1 327 000 рублей в количестве 1 единицы. На балансе других автотранспортных средств за МБОУ не числится.

Приобретение нефтепродуктов МБОУ в течение проверяемого периода осуществлялось путем безналичного перечисления.

Путем безналичного перечисления осуществлялась оплата ГСМ по прямым договорам ООО «АЗС-Нефть» по договорам поставки нефтепродуктов через сеть автозаправочных станций от 10.01.2017 г. (на сумму 90 000 рублей), от 01.01.2018 г. (на сумму 95 000 рублей), ООО «ЛУКОЙЛ –Интер-Кард» по контракту № RU297002630 от 16.01.2019 г. (на сумму 109 964 рубля), ООО «ТОПКАРД» по договору №1Д20382-15487-05 от 20.01.2020 (на сумму 140 000 рублей).

Не представляется возможным сравнить данные всех заправочных ведомостей за проверяемый период с данными движения ГСМ по путевым листам, т.к. заправочные ведомости не приложены к товарной накладной на поставку ГСМ.

3.2. Организация учета ГСМ в МБОУ

Для учета ГСМ предусмотрено открытие обособленного счета 105.33 «Горюче-смазочные материалы». На этом счете учитываются все виды топлива.

Аналитический учет ГСМ ведется в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе материально ответственных лиц.

Оприходование материальных запасов отражены в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов, т.е. на основании товарных накладных, но без приложения заправочной ведомости.

3.3. Оформление путевых листов в МБОУ

Согласно п. 25 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, применяемой в целях нормативно-правового регулирования в сфере бюджетного учета для списания всех видов топлива, применяется путевой лист. Путевые листы являются основными первичными документами, подтверждающими достоверность и обоснованность списания горюче-смазочных материалов.

Для учета работы автотранспортных средств составляют первичные документы (путевые листы). Путевые в МБОУ выписываются в одном экземпляре ежедневно директором МБОУ Захаровым А.М., где указывается основной маршрут перевозки школьников и протяженность маршрута в километрах в напечатанном виде.

Согласно акта комиссионного замера протяженности маршрута школьного автобуса МБОУ в составе председателя Захарова А.М. на автобусе марки ПАЗ-32053-70 было установлено общая протяженность маршрута согласно показания счетчика 18 километров в оба конца.

В ходе проверки правильности заполнения путевых листов в соответствии с Приказом № 152, установлено, что нарушены общие требования по его заполнению:

- не указаны время выхода и время возвращения в гараж, отсутствие подписи диспетчера;
- не указан фактический расход, экономия и перерасход ГСМ
- практически во всех путевых листах не указаны марки ГСМ;

-сведения о километраже на момент отправки автомобиля и при его прибытии назад переправлены, подписи по показанию спидометра при выезде и при возвращении отсутствуют.

Проверкой порядка заполнения путевых листов водителем и принятия их к учету бухгалтером установлено, что в путевых листах, принятых к учету, записи сделаны не разборчиво, допускались подчистки и исправления.

Так, по школьному автобусу:

- (путевые листы за октябрь месяц 2015 года). Исправления внесены без подписи водителя и указания даты исправления, что привело к нарушению ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ. Путевой лист является первичным учетным документом для списания ГСМ, следовательно, изменения в первичных документах должны быть подтверждены подписями тех же лиц, которых подписывают документ, с указанием даты внесения исправлений.

На основании штампов медицинского учреждения на путевых листах предрейсовые медицинские осмотры водителя проводились каждое утро, время указано, а время возвращения в гараж не указывалось.

Так же был осуществлен комиссионный замер протяженности маршрута школьного автобуса МБОУ, замер протяженности дополнительных рейсов школьного автобуса МБОУ по маршруту д. Большое Буяново (от школы) до территории СТО с.Батырево, произведено снятие показания спидометра школьного автобуса, снятие показания остатка ГСМ на школьном автобусе от 01.10.2020г., от 30.09.2020 г., от 29.09.2020 г. и от 29.09.2020 года соответственно.

При этом выявлены следующие нарушения по обоснованности расходования ГСМ на школьном автобусе МБОУ.

Показание спидометра в путевых листах в основном переправлены, т.е. показания спидометра не соответствует фактическим пробегам протяженности маршрута школьного автобуса МБОУ.

Следует отметить, что в путевых листах имеются исправления пройденного маршрута.

С 1 января 2015 года по 8 ноября 2015 года школьный автобус выполнял 2 рейса по маршруту: деревня Больше Буяново-деревня Верхнее-Буяново, общей протяженностью в день 16 км., а следовало 13 км. 600 метров, т.е. превышение по путевым листам составляет 2 км 400 метров в день.

С 1 января 2015 года по 8 ноября 2015 года школьный автобус выполнял 1 рейс по маршруту:деревня Больше Буяново- деревня Старое Шемурша, общей протяженностью в день 20 км., а следовало 13 км. 200 метров, т.е. превышение по путевым составляет 6 км 800 метров в день.

С 9 ноября 2015 года по 19 марта 2020 года школьный автобус выполнял 1 рейс по маршруту: деревня Больше Буяново- деревня Старое Шемурша, общей протяженностью в день 20 км., а следовало 13 км.200 метров., т.е. превышение по путевым листам составляет 6 км 800 метров в день.

Следует, что за общий проверяемый период с января 2015 года по 19 марта 2020 года превышение километража школьного автобуса МБОУ составило 9475 км. 600 метров, расход ГСМ на превышение километража составил 3242,93 литра.

По результатам проверки сумма ущерба составило 116968 рублей 61 копеек.

При расчете суммы ущерба цена за 1 литр ГСМ применена исходя из ежемесячной товарной накладной поставщика ГСМ.

Таким образом, директором МБОУ Захаровым А.М. допущено финансовое нарушение в части использования бюджетных средств, т.е. необоснованное списание ГСМ путем ежедневного превышения километража маршрутов по перевозке школьников МБОУ на сумму 116968 рублей 61 копейка.

В ходе контрольного мероприятия проанализирован журнал учета путевых листов.

Журнал учета путевых листов ведется водителем МБОУ. При получении от водителя путевого листа ответственным лицом в журнале не проставлена дата его получения.

А также отсутствует дата принятия путевых листов бухгалтером КУ «Централизованная бухгалтерия Шемуршинского района».

3.4. Анализ учета и списания ГСМ

Нормы расхода топлива рассчитаны в соответствии с «Методическими рекомендациями норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 24.03.2008 № АМ-23-р (далее – Методические рекомендации) и утверждены приказом директора МБОУ на летний период в количестве 32,5 литров на 100 км пробега от 03.04.2019 №40, на зимний период в количестве 35,75 литров на 100 км пробега от 22.10.2019 №113.

Не во всех актах списания ГСМ имеются подписи членов приемочной комиссии. За проверяемый период не везде приложены акты списания ГСМ.

Контрольно-счетным органом Шемуршинского района проведен анализ использования ГСМ на школьный автобус МБОУ за период с января 2015 по 30 июня 2020 года (прилагается).

Списание ГСМ за проверяемый период производится ежемесячно согласно расчету бухгалтерии в соответствии с показаниями спидометра автотранспортного средства (без подтверждения актом на списание за период с января 2015 по сентябрь месяц 2017 года и ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения), что является нарушением п.24 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н. А также выявлено, что ведущим бухгалтером КУ «Централизованная бухгалтерия Шемуршинского района» Евграфовой Л.П. в течение 2015 года ГСМ были списаны без учета фактического пробега, т.е. ГСМ списаны по факту поступления от поставщика (по данным оборотно-сальдовой ведомости списано 2889 литров ГСМ, по данным реестра пробега автобуса следовало списать– 2929,35).

Предложения

1. Направить отчет о результатах проведенной проверки в Шемуршинское районное Собрание депутатов.
2. Направить отчет начальнику отдела образования и молодежной политики администрации Шемуршинского района.

Председатель Контрольно-счетного органа
Шемуршинского района Чувашской Республики

Г.М.Сагдеева