

АКТ

проверки расходов на содержание и эксплуатацию автотранспортного средства «Автобус ПАЗ 32053-70» государственный регистрационный номер А842КР161/rus
МБОУ Чапаевская СОШ

15 августа 2016 г.

Общие положения.

Бухгалтером-ревизором МБУ ЦБО Коротковой Галиной Викторовной в соответствии с планом мероприятий внутреннего финансового контроля на 2016 год, утвержденным приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 15.12.2016 №872 **проведена плановая проверка** расходов на содержание и эксплуатацию автотранспортного средства «Автобус ПАЗ 32053-70», государственный регистрационный номер А842КР161/rus состоящий на балансе МБОУ Чапаевская СОШ.

Проверкой охвачен период: 1-ое полугодие 2016 года.

Проверка начата 08 августа 2016 года.

Окончена 15 августа 2016 года.

Местонахождение МБОУ Чапаевская СОШ: 347014, Ростовская обл., Белокалитвинский р-н, Чапаев х., Школьный пер., 2.

Учредителем является Отдел образования Администрации Белокалитвинского района. Адрес Учредителя: 347042, Ростовская область, г. Белая Калитва, ул. Чернышевского, 12.

Бухгалтерское обслуживание учреждения осуществляет МБУ ЦБО в соответствии с договорами о бухгалтерском обслуживании №4 от 12.01.2015г., №5 от 25.01.2016г.

МБОУ Чапаевская СОШ зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №22 по Ростовской области 18.09.2002 года с присвоением ИНН 6142017226, КПП 614201001, ОГРН 1026101885765, является юридическим лицом.

В проверяемом периоде открыты и действуют счета: р/с 40701810460151000013 в Отделение Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону, л/сч 20586Х07110 и л/сч 21586Х07110.

В своей деятельности МБОУ Чапаевская СОШ руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и Ростовской области, иными правовыми актами Российской Федерации, Ростовской области и Белокалитвинского района, а также Уставом МБОУ Чапаевская СОШ.

В проверяемом периоде ответственным за финансово-хозяйственную деятельность являлись с правом первой подписи - директор Мураль Н.Г., материально-ответственным лицом за движение нефинансовых активов – Макшанцева М.В.

На балансе МБОУ Чапаевская СОШ числится основное средство Автобус «Школьный» ПАЗ 32053-70 государственный регистрационный номер А842КР161/rus (далее по тексту школьный автобус ПАЗ 32053-70) для перевозки учащихся (приказ по МБОУ Чапаевская СОШ от 17.06.2010 №67 «О постановке на баланс школы автобуса»), приобретенный в соответствие с муниципальным контрактом №11 от 31.05.2010 года, заключенным между МБОУ Чапаевская СОШ и ЗАО ТСЦ «Русавтопром-Ростов». Балансовая стоимость основного средства школьный автобус ПАЗ 32053-70 на момент приобретения составляла 1 100 000,00 руб., что подтверждается карточкой учета основного средства №38 от 21.07.2010 года (Приложение №1).

По состоянию на 01.07.2016 г. сумма амортизации основного средства школьный автобус ПАЗ 32053-70 составила 100%, остаточная стоимость составила 0,00 руб., что подтверждается ведомостью по нематериальным активам по состоянию на 01.07.2016 года (Приложение №2).

В целях эффективного использования школьного автобуса ПАЗ 32053-70 на 2015-2016 учебный год утверждены паспорта школьных маршрутов №1 х. Чапаев – х. Мечетной и №2 х. Чапаев – пос. Ясногорка.

Приказами по МБОУ Чапаевская СОШ утверждены списки учащихся по соответствующим маршрутам, график движения школьного автобуса по направлениям движения, назначены ответственные лица по сопровождению детей во время движения автобуса по установленным маршрутам.

При оформлении путевых листов за период с 01.01.2016 года по 30.06.2016 года допущены исправления с использованием корректирующей жидкости по показаниям спидометра, наименованию маршрута, показаниях остатков горючего при выезде и возвращении школьного автобуса ПАЗ 32053-70. В путевых листах, где присутствуют подобные исправления, отсутствуют обязательные реквизиты исправлений в первичных учетных документах (дата исправления, подписи лиц, составивших документ, с указанием их фамилий, и инициалов), что противоречит п.7 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете». Исправления в путевых листах должны осуществляться в строгом соответствии с действующим законодательством.

Расходы в 1-ом полугодие 2016 года на содержание школьного автобуса ПАЗ 32053-70 (приобретение горюче-смазочных материалов, бензина, запасных частей для ремонта, оплата работ по проведению технических осмотров, оплата услуг предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителя школьного автобуса, заработная плата водителя, оплата транспортного налога) осуществлялись

за счет средств местного бюджета и составили 271,1 тыс. рублей, в том числе:

- проведение технического осмотра и диагностика школьного автобуса 4,7 тыс. рублей;
- оплата услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых осмотров водителя школьного автобуса 18,1 тыс. рублей;
- приобретение запасных частей 20,0 тыс. рублей;
- приобретение горюче-смазочных материалов 150,2 тыс. рублей;
- оплату труда водителя школьного автобуса 74,4 тыс. рублей;
- оплату услуг связи (ГЛОНАСС) 1,5 тыс. рублей;
- ежегодные занятия с водителями автотранспортных организаций 1,0 тыс. рублей;
- оплата транспортного налога 1,2 тыс. рублей.

Сплошной проверкой соблюдения условий заключенных договоров в части поставки и оплаты товара, работ, услуг на содержание школьного автобуса ПАЗ 32053-70 выявлено, что при перечислении средств на сумму 3 036,00 руб. за поставленные горюче-смазочные материалы бензин АИ-92 (далее по тексту ГСМ бензин АИ-92) в количестве 88,000 литров в назначении платежа указана неверная дата договора: в платежном поручении №272517 от 20.05.2016 года указан договор на поставку ГСМ бензин АИ-92 №45 от 27.03.2016 года, в действительности же договор заключен 27.04.2016 года за №45 (копия платежного поручения №272517 от 20.05.2016 года прилагается – приложение №3).

Приобретение горюче-смазочных материалов в 1-ом полугодии 2016 года осуществлялось в соответствии с заключенными договорами на поставку ГСМ бензин АИ-92 с поставщиком ИП Казакова Т.И.

Общая сумма заключенных договоров на приобретение ГСМ бензин АИ-92 составила 151 158,00 руб. на общее количество 4 414,000 литров.

Поставщик	№ и дата договора	Сумма договора, руб.	кол-во бензина, л	Номер и дата товарной накладной	Сумма по документу, руб.	Кол-во бензина, л
ИП Казакова Т.И.	№6 от 25.01.2016	23120,00	680	№5 от 29.01.2016	23120,00	680
ИП Казакова Т.И.	№13 от 01.02.2016	30770,00	905	№14 от 26.02.2016	30770,00	905
ИП Казакова Т.И.	№23 от 10.03.2016	22610,00	665	№25 от 21.03.2016	22610,00	665
ИП Казакова Т.И.	№40 от 01.04.2016	30360,00	880	№41 от 28.04.2016	30360,00	880

ИП Казакова Т.И.	№45 от 27.04.2016	3036,00	88	№47 от 29.04.2016	3036,00	88
ИП Казакова Т.И.	№47 от 04.05.2016	27945,00	810	№55 от 31.05.2016	27945,00	810
ИП Казакова Т.И.	№49 от 13.05.2016	4450,50	129	№56 от 31.05.2016	4450,50	129
ИП Казакова Т.И.	№54 от 30.06.2016	7866,00	228	№70 от 20.06.2016	7866,00	228
ИП Казакова Т.И.	№59 от 28.06.2016	1000,50	29	№76 от 29.06.2016	1000,50	29

При проверке условий договоров (в части порядка поставки и порядка расчетов) за приобретенные горюче-смазочные материалы нарушений не выявлено.

Списание ГСМ бензин АИ-92 на мероприятия, связанные с внешкольными мероприятиями, отклоняющимися от утвержденного маршрута подвоза учащихся к школе, а также прохождением технического осмотра школьного автобуса ПАЗ 32053-70, оформлены соответствующими приказами по Отделу образования Администрации Белокалитвинского района и приказами по МБОУ Чапаевская СОШ. В приказах по организации утверждены списки учащихся, а также маршрут подвоза учащихся, количество ГСМ бензин АИ-92 согласно нормам на внешкольные мероприятия и прохождение ТО.

Нормы расхода ГСМ бензин АИ-92 в 2016 году определены приказом МБОУ Чапаевская СОШ №142/1 от 14.08.2015 г. «Об утверждении нормы заправки ГСМ».

Фактический расход ГСМ бензин АИ-92 по путевым листам в 1-ом полугодие 2016 года составил 4434,500 литров на сумму 151 865,24 руб. (с учетом остатка на 01.01.2016 в количестве 27,500 литров на сумму 948,74 руб.), что подтверждается оборотно – сальдовой ведомостью по счету 105.33 за 1-ое полугодие 2016 года (приложение №4). По состоянию на 01.07.2016 года остаток неиспользованного ГСМ бензин АИ-92 составил 7,000 литров на сумму 241,50 руб.

Проведенный анализ фактически списанного количества бензина к пройденному километражу не выявил перерасхода бензина к установленным нормам (32,0 литра летнее время и 34,24 литра зимнее время). Анализ приведен в таблице в приложении №5.

Списание бензина, масел и специальных жидкостей, фильтров масляных, топливных, воздушных по бухгалтерскому учету производилось на основании актов о списании материалов (форма 0504230). В проверяемом периоде списание масел моторных, трансмиссионных, специальных жидкостей, пластичных смазок для обслуживания школьного автобуса ПАЗ 32053-70 в 1-ом полугодие 2016 года произведено на общую сумму 10 275,00 руб. (основание - акт о списании материальных запасов №4 от 29.01.2016 года приложение №6).

Приобретение масел, специальных жидкостей и пластичных смазок в проверяемом периоде не производилось.

На приобретение запасных частей для ремонта школьного автобуса ПАЗ 325053-70 в 2016 году заключен договор с ИП Кашеев А.С. №41 от 25.04.2016 на сумму 20 010,00 руб. Условия договора в части поставки и расчетов за поставленный товар не нарушены.

Условия договоров на техническое обслуживание школьного автобуса, предрейсовый и послерейсовый осмотры водителя, оплата услуг связи (ГЛОНАСС), ежегодные занятия с водителями автотранспортных организаций в части выполнения работ, оказания услуги, в части порядка расчетов с поставщиками не нарушены.

Проверкой правильности отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ нарушений не установлено.

В результате проведенных мероприятий установлено:

1. При оформлении путевых листов допущены исправления с использованием корректирующей жидкости по показаниям спидометра, наименованию маршрута, показаниях остатков горючего при выезде и возвращении школьного автобуса ПАЗ 32053-70. Исправления в путевых листах должны осуществляться в строгом соответствии с действующим законодательством.

2. Неверно указана дата договора в платежном поручении при перечислении денежных средств поставщику за поставленный товар.

Бухгалтер-ревизор МБУ ЦБО

Короткова Г.В.

С актом ознакомлены:

Начальник Отдела образования

Тимошенко Н.А.

Директор МБУ ЦБО

Волохова Н.В.

Главный бухгалтер МБУ ЦБО

Чубатова Н.В.

/ Начальник отдела

нефинансовых активов МБУ ЦБО

Бородина И.Н.

Бухгалтер отдела

нефинансовых активов МБУ ЦБО

Ярославцева Е.А.

Директор МБОУ Чапаевская СОШ

Мураль Н.Г.

копия акта получена