

Директору
МБОУ «Шарканская СОШ им Г.Ф. Лопатина»
Бородулиной О.П.

СПРАВКА
о завершении контрольных действий

с. Шаркан

23 августа 2024 г.

Плановое контрольное мероприятие назначено: на основании приказа Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртской Республики» от 26 июля 2024 года № 87 «О назначении контрольного мероприятия».

Объект проверки, в отношении которого проведены контрольные действия: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Шарканская средняя общеобразовательная школа имени Г.Ф. Лопатина» (МБОУ «Шарканская СОШ им Г.Ф. Лопатина»), ИНН 1822004056, ОГРН 1021801059807.

Тема контрольного мероприятия: проверка использования субсидии, предоставленной из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртской Республики» на приобретение горюче-смазочных материалов, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверяемый период: с 01 января 2023 года по 31 июля 2024 года.

Контрольные действия окончены: 23 августа 2024 года.

Заместитель начальника отдела
бюджетного учета, сводной отчетности
и финансового контроля Управления финансов



Маркова Н.В.

Акт

выездной проверки использования субсидии, предоставленной из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртской Республики» на приобретение горюче-смазочных материалов, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – контрольное мероприятие) в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Шарканская средняя общеобразовательная школа имени Г.Ф. Лопатина» (МБОУ «Шарканская СОШ им Г.Ф. Лопатина»), (далее – объект контроля)

с. Шаркан

23 августа 2024 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртской Республики» (далее по тексту – орган контроля, Управление финансов) от 26 июля 2024 года № 87 «О назначении контрольного мероприятия», на основании утвержденного плана контрольных мероприятий Управления финансов на 2024 год.

Тема контрольного мероприятия: использования субсидии, предоставленной из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртской Республики» на приобретение горюче-смазочных материалов, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверяемый период: с 01 января 2023 года по 31 июля 2024 года.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: заместителем начальника отдела бюджетного учета, сводной отчетности и финансового контроля Управления финансов Марковой Н.В.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем:

- учредительные документы (Устав, свидетельства и т.д.);
- контракты (договоры) с приложениями, дополнительные соглашения к контракту (договору) на приобретение горюче-смазочных материалов;
- бухгалтерские документы (журналы операций №№ 2,3,4,7 и первичные документы к ним, оборотно – сальдовые ведомости на основные средства и материальные запасы) и т.д.;
- главная книга;
- муниципальное задание;
- соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (с приложениями и изменениями);
- планы финансово-хозяйственной деятельности (с учетом изменений);
- приказы Учреждения.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с 05 августа 2024 года по 23 августа 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Объектом контроля является муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Шарканская средняя общеобразовательная школа имени Г.Ф. Лопатина» (далее по тексту - объект контроля, Учреждение).

Сокращенное наименование: МБОУ «Шарканская СОШ им Г.Ф. Лопатина».

Учреждение по своей организационно-правовой форме является муниципальным бюджетным учреждением, по типу – общеобразовательное учреждение, действует на основании Устава.

Юридический адрес Учреждения: 427070, Удмуртская Республика, Шарканский район, с. Шаркан, ул. Коммунальная, д. 24.

Фактический адрес:

427070, Удмуртская Республика, Шарканский район, с. Шаркан, ул. Коммунальная, д. 24.

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Удмуртской Республике, ИНН 1822004056 КПП 182801001 ОГРН 1021801059807.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртская Республика». Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртская Республика» (далее - Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации в установленном законом порядке и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

Имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртской Республики» (20745720350, 21745720350), печать со своим наименованием, бланки, штампы.

В Учреждении функционируют структурные подразделения:

- библиотека в целях создания условий учебно-воспитательного процесса (427070, Удмуртская Республика, Шарканский район, с. Шаркан, ул. Коммунальная, д. 24);
- школьная столовая в целях организации питания обучающихся (427070, Удмуртская Республика, Шарканский район, с. Шаркан, ул. Коммунальная, д. 24);
- центр образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» в целях развития и реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового, естественнонаучного и гуманитарного профилей (427070, Удмуртская Республика, Шарканский район, с. Шаркан, ул. Коммунальная, д. 24).

Учреждение проходит лицензирование в порядке, установленном Федеральным законодательством.

Целью деятельности Учреждения являются:

- реализация образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования;
- создание условий для реализации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ спортивно-технической, физкультурно-спортивной, туристско-краеведческой, эколого-биологической, социально-гуманитарной, художественно-эстетической направленности;
- предоставление специальных условий обучения детей с ограниченными возможностями здоровья, детей – инвалидов;
- обучение на дому;
- предоставление психолого – педагогической, медицинской и социальной помощи;
- предоставление родителям (законным представителям) несовершеннолетних обучающихся, обеспечивающим получение детьми общего образования в форме семейного образования, методической, психолого-педагогической, диагностической и консультативной помощи;
- осуществление присмотра и ухода за детьми в группах продленного дня;

- организация отдыха и оздоровления обучающихся в пришкольном лагере дневного пребывания;

- проведение промежуточной и итоговой аттестации.

Осуществляет следующие основные виды деятельности:

- образовательная деятельность по образовательным программам начального общего образования;

- образовательная деятельность по образовательным программам основного общего образования;

- образовательная деятельность по образовательным программам среднего общего образования.

Вправе осуществлять иные виды деятельности, в том числе за счет средств физических и юридических лиц (приносящая доход деятельность), не относящаяся к основным видам деятельности.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения.

Обязанности директора исполняет Бородулина Ольга Петровна (приказ муниципального отдела народного образования Шарканского района от 11.01.2005 № 1/1-К «О назначении на должность»).

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляет МКУ Шарканского района «Централизованная бухгалтерия» на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 01 сентября 2016 года.

В проверяемом периоде право первой подписи на ведение кассовых операций имели:

- начальник Управления образования Туров Василий Анатольевич (назначен на должность распоряжением Администрации муниципального образования «Шарканский район» от 17.07.2018 № 219-к);

- Уткина Светлана Геннадьевна (приказ Управления образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртской Республики» от 31.12.2021 № 01-К);

- Нарина Оксана Анатольевна (приказ Управления образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртской Республики» от 18.12.2023 № 16-К).

Право второй подписи имели:

- директор МКУ Шарканского района «Централизованная бухгалтерия» Воронцова Ольга Анатольевна (распоряжение Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртской Республики» от 05.09.2022 № 172-уч «О досрочном выходе работника из отпуска по уходу за ребенком до 3 лет»);

- руководитель группы МКУ Шарканского района «Централизованная бухгалтерия» Туленгутова Светлана Николаевна на основании приказа МКУ МО «Шарканский район» «Централизованной бухгалтерия» от 01.09.2016 № 2К «О приеме на работу».

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Федеральный закон № 402-ФЗ), Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Инструкция № 157н), Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом МФ РФ от 06.12.2010 № 162н (далее по тексту – Инструкция № 162н), приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об

утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее по тексту – Порядок № 209н).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Соблюдение эффективного и целевого использования средств бюджета, направленных на приобретение горюче-смазочных материалов

Источником финансирования расходов на приобретение горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) является субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В соответствии с п.п. 30, 31 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртской Республики» утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртской Республики» от 10.02.2022 № 138 (далее – Порядок № 138) финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидии из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртской Республики», предоставляемое на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее - Соглашение).

В проверяемом периоде Учреждением заключены Соглашения с Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртской Республики» в лице представителя начальника Управления образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Шарканский район Удмуртской Республики» от 09.01.2023 № б/н, от 09.01.2024 № б/н. Приложения к Соглашению «График перечисления Субсидии» содержит суммы и сроки перечисления Субсидии.

Согласно утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов) от 09.01.2023 года (далее – План ФХД на 2023 год) на приобретение ГСМ в 2023 году предусмотрено 990 000,00 руб. В течение года показатели Плана ФХД на 2023 год на приобретение ГСМ не менялись. Кассовый расход составил 934 337,85 руб.

На 09 января 2024 года на приобретение ГСМ Учреждению доведены планы в размере 1 070 000,00 руб. (план финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год (на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов) от 09.01.2024 года (далее – План ФХД на 2024 год)). По состоянию на 31.07.2024 план выплат составил 1 046 412,58 руб., кассовый расход - 484 945,02 руб.

Учреждением в проверяемом периоде закупки осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Договоры на приобретение ГСМ заключались без применения конкурентных процедур у единственного поставщика по пунктам 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ:

- договор на поставку нефтепродуктов посредством пластиковых карт от 19.01.2023 № мз-2023-3-044-003192 заключен с ООО «Фирма «Вид» на сумму 300 039,00 руб. Согласно соглашению о расторжении от 11.08.2023 № б/н цена договора составила 247 847,75 руб.;

- универсальный передаточный документ (далее - УПД) от 31.01.2023 № 798 на сумму 78 165,50 руб., платежное поручение от 28.02.2023 № 142 на сумму 78 165,50 руб.;

- УПД от 28.02.2023 № 1211 на сумму 82 535,00 руб., платежное поручение от 24.03.2023 № 284 на сумму 82 535,00 руб.;

- УПД от 31.03.2023 № 1754 на сумму 87 147,25 руб., платежное поручение от 24.04.2023 № 425 на сумму 87 147,25 руб.;

- договор на поставку нефтепродуктов посредством пластиковых карт от 30.03.2023 № мз-2023-3-044-035424 заключен с ООО «Фирма «Вид» на сумму 242 750,00 руб. Согласно соглашению о расторжении от 11.08.2023 № б/н цена договора составила 188 616,75 руб.;

- УПД от 30.04.2023 № 2609 на сумму 106 324,50 руб., платежное поручение от 24.05.2023 № 569 на сумму 106 324,50 руб.;

- УПД от 31.05.2023 № 3038 на сумму 78 408,25 руб., платежное поручение от 23.06.2023 № 713 на сумму 78 408,25 руб.;

- УПД от 30.06.2023 № 3409 на сумму 3884,00 руб., платежное поручение от 20.07.2023 № 827 на сумму 3884,00 руб.;

- договор поставки от 19.04.2023 № 008 заключен с ООО «Агроснаб» на сумму 6655,00 руб. (масло, литол);

- товарная накладная от 21.04.2023 № 32-А на сумму 6655,00 руб., платежное поручение от 26.04.2023 № 437 на сумму 6655,00 руб.;

- договор на поставку нефтепродуктов посредством пластиковых карт от 05.07.2023 № б/н заключен с ООО «Фирма «Вид» на сумму 9952,75 руб.;

- УПД от 31.07.2023 № 4061 на сумму 4369,50 руб., платежное поручение от 16.08.2023 № 897 на сумму 4369,50 руб.;

- УПД от 31.08.2023 № 4605 на сумму 1942,00 руб., платежное поручение от 25.09.2023 № 979 на сумму 1942,00 руб.;

- УПД от 30.09.2023 № 5251 на сумму 3641,25 руб., платежное поручение от 19.10.2023 № 1104 на сумму 3641,25 руб.;

- договор на поставку нефтепродуктов посредством пластиковых карт от 30.08.2023 № мз-2023-3-044-098204 заключен с ООО «Фирма «Вид» на сумму 253 150,00 руб. Согласно соглашению о расторжении от 24.11.2023 № б/н цена договора составила 192 140,85 руб.;

- УПД от 30.09.2023 № 5248 на сумму 77 210,75 руб., платежное поручение от 19.10.2023 № 1105 на сумму 77 210,75 руб.;

- УПД от 31.10.2023 № 5976 на сумму 114 930,10 руб., платежное поручение от 17.11.2023 № 1254 на сумму 114 930,10 руб.;

- договор на поставку нефтепродуктов посредством пластиковых карт от 24.10.2023 № БН-11-2023 заключен с ООО «СмартЭнерджи» на сумму 159 731,50 руб.;

- товарная накладная от 30.11.2023 № 3011/000079 на сумму 108 575,00 руб., платежное поручение от 18.12.2023 № 1415 на сумму 108 575,00 руб.;

- товарная накладная от 19.12.2023 № 1912/000001 на сумму 51 156,50 руб., платежное поручение от 29.12.2023 № 1516 на сумму 51 156,50 руб.;

- договор на поставку нефтепродуктов посредством пластиковых карт от 24.11.2023 № б/н заключен с ООО «Фирма «Вид» на сумму 9960,65 руб.;

- УПД от 30.11.2023 № 6507 на сумму 5348,00 руб., платежное поручение от 18.12.2023 № 1409 на сумму 5348,00 руб.;

- УПД от 31.12.2023 № 7009 на сумму 4612,65 руб., платежное поручение от 19.01.2024 № 20 на сумму 4612,65 руб.;

- договор на поставку нефтепродуктов посредством пластиковых карт от 06.12.2023 № мз-2023-3-044-141152 заключен с ООО «Фирма «Вид» на сумму 51 035,04 руб. Договор исполнен в размере 50 630,00 руб.;

- УПД от 31.12.2023 № 7011 на сумму 50 630,00 руб., платежное поручение от 19.01.2024 № 21 на сумму 50 630,00 руб.;

- договор на поставку нефтепродуктов посредством пластиковых карт от 13.01.2024 № мз-2024-3-044-001031 заключен с ООО «Фирма «Вид» на сумму 217 709,00 руб. Договор исполнен в размере 207 329,85 руб.;

- УПД от 31.01.2024 № 521 на сумму 100 500,55 руб., платежное поручение от 19.02.2024 № 180 на сумму 100 500,55 руб.;

- УПД от 29.02.2024 № 830 на сумму 106 829,30 руб., платежное поручение от 29.03.2024 № 422 на сумму 106 829,30 руб.;

- договор на поставку нефтепродуктов посредством пластиковых карт от 21.02.2024 № мз-2024-3-044-022128 заключен с ООО «Фирма «Вид» на сумму 223 344,00 руб. Договор исполнен в размере 144 767,52 руб.;

- УПД от 04.03.2024 № 842 на сумму 761,40 руб., платежное поручение от 27.04.2024 № 604 на сумму 761,40 руб.;

- УПД от 29.03.2024 № 949 на сумму 20 811,60 руб., платежное поручение от 27.04.2024 № 605 на сумму 20 811,60 руб.;

- УПД от 31.03.2024 № 1079 на сумму 51 622,92 руб., платежное поручение от 27.04.2024 № 603 на сумму 51 622,92 руб.;

- УПД от 30.04.2024 № 1402 на сумму 71 571,60 руб., платежное поручение от 28.05.2024 № 759 на сумму 71 571,60 руб.;

- договор на поставку нефтепродуктов посредством пластиковых карт от 02.05.2024 № мз-2024-3-044-053379 заключен с ООО «ИТЭК» на сумму 112 880,00 руб. Договор по состоянию на 31.07.2024 исполнен в размере 77 605,00 руб.;

- УПД от 31.05.2024 № 1544 на сумму 70 550,00 руб., платежное поручение от 25.06.2024 № 925 на сумму 70 550,00 руб.;

- УПД от 30.06.2024 № 2095 на сумму 7055,00 руб., платежное поручение от 31.07.2024 № 1125 на сумму 7055,00 руб.

Отпуск нефтепродуктов производился с использованием пластиковых карт. В нарушение приложения 8 Единой учетной политики МКУ Шарканского района «Централизованная бухгалтерия» для целей бухгалтерского (бюджетного) учета, утвержденной приказом МКУ Шарканского района «Централизованная бухгалтерия» от 30.12.2022 № 32 (далее – Единая учетная политика), пластиковые карты с пополняемым счетом не учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Всего в проверяемом периоде приобретено ГСМ на сумму 1 295 237,62 руб. в количестве 25626 литров, в том числе в 2023 году - 865 535,25 руб. в количестве 17304 литра, в 2024 году - 429 702,37 руб. в количестве 8322 литра.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составила 124 045,25 руб., на 01.01.2024 – 55 242,65 руб., дебиторская задолженность отсутствует.

Проверкой установлено, что предоставленные средства использованы по назначению, поступления в учете отражены своевременно, достоверно и в полном объеме на основании предоставленных первичных документов. Расчеты за фактически полученные нефтепродукты производились на основании первичных документов, но с нарушением сроков, установленных для оплаты.

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности совершенных финансово-хозяйственных операций по приобретению и списанию горюче-смазочных материалов

Для учета ГСМ предусмотрен счет 105 33 «Горюче-смазочные материалы». На этом счете учитываются все виды топлива и смазочных материалов.

Согласно п. 100 Инструкции № 157н, приложению 7 Единой учетной политики ГСМ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Поступление материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета - в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения на основании первичных документов.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет ГСМ ведется в литрах.

По состоянию на 01 января 2023 года на балансе Учреждения числятся транспортные средства:

- автобус ГАЗ-322121- балансовая стоимость 686 200,00 руб., ввод в эксплуатацию 28.06.2012 (год выпуска – 01.01.2012);
- автобус ПАЗ – 320570-02 – балансовая стоимость 2 375 200,00 руб., ввод в эксплуатацию 23.11.2021 (год выпуска – 01.11.2021);
- автобус ПАЗ – 320570-02 – балансовая стоимость 2 375 200,00 руб., ввод в эксплуатацию 23.11.2021 (год выпуска – 01.11.2021);
- автобус УАЗ – 128801-100-11 – балансовая стоимость 2 294 400,00 руб., ввод в эксплуатацию 29.05.2021 (год выпуска – 02.12.2020);
- трактор МТЗ – 80 – балансовая стоимость 53 227,98 руб., ввод в эксплуатацию 01.01.1983.

В Учреждении в соответствии со штатным расписанием утверждено 4 ставки водителя и 1 ставка тракториста.

При списании ГСМ применяются нормы расхода топлива, установленные приказами Учреждения и соответствующими нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»» (далее – методические рекомендации № АМ-23-р).

В связи с отсутствием норм базового расхода топлива в методических рекомендациях № АМ-23-р на автобусы ПАЗ - 320570-02, УАЗ - 128801 комиссией Учреждения произведены замеры расхода топлива (акт замера норм расхода топлива для школьного автобуса ПАЗ – 320570-02 от 20.12.2021; акт замера норм расхода топлива для школьного автобуса УАЗ - 128801 от 11.03.2021). Нормы расхода топлива согласно актам утверждены приказами МБОУ «Шарканская СОШ им Г.Ф. Лопатина» от 20.12.2021 № 118/3, от 13.03.2021 № 23/2.

Приказами Учреждения увеличивалась норма расхода топлива в зимний период с 01 ноября по 31 марта в размере 10 %, на бездорожье с 01 апреля по 30 апреля, с 01 октября по 31 октября в размере 20 %.

Приказами МБОУ «Шарканская СОШ им Г.Ф. Лопатина» от 30.08.2022 №№ 62/3, 62/4, 62/5, 62/6, 62/7, 62/8 открыты автобусные маршруты для перевозки детей в школу в 2022-2023 учебном году:

- с. Шаркан – д. Пужьегурт – д. Шонер;
- с. Шаркан – д. М. Билиб – д. Бакино;
- с. Шаркан – д. Сушково;
- с. Шаркан – мкрн. Новый;

- с. Шаркан – д. Кипун;
- с. Шаркан – д. Куреггурт.

Приказами МБОУ «Шарканская СОШ им Г.Ф. Лопатина» от 25.08.2023 №№ 70/2, 70/3, 70/5, 70/6, 70/8, 70/9 открыты автобусные маршруты для перевозки детей в школу в 2023-2024 учебном году:

- с. Шаркан – д. Кипун;
- с. Шаркан – мкрн. Новый;
- с. Шаркан – д. М. Билиб – д. Бакино;
- с. Шаркан – д. Пужьегурт – д. Шонер;
- с. Шаркан – д. Сушково;
- с. Шаркан – д. Куреггурт.

Контроль за показаниями спидометра осуществляется ежемесячно постоянно действующей комиссией, созданной приказом Учреждения от 18.01.2021 № 8 «О создании комиссии по списанию», путем снятия показаний спидометра. Результаты снятия показаний спидометра отражаются в акте проверки соответствия фактических показаний спидометра показаниям в путевом листе по форме, утвержденной Единой учетной политикой.

Для учета работы автомобиля составляют первичные документы (путевые листы).

Согласно приказу Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа» далее – Приказ № 390) путевой лист должен содержать следующие сведения:

- 1) срок действия путевого листа;
- 2) о лице, оформившем путевой лист;
- 3) о транспортном средстве;
- 4) о водителе (водителях) транспортного средства;
- 5) вид перевозки;
- 6) вид сообщения.

В ходе проверки правильности заполнения путевых листов установлено, что путевые листы выписываются в одном экземпляре, срок действия один день. Все обязательные реквизиты при оформлении путевых листов заполнены. Порядок заполнения не нарушен. Внесена информация о видах сообщения и перевозок, проставляется пробег автомобиля с расшифровкой на обратной стороне километража до определенных мест назначения.

Аналитический учет ГСМ организован по группам (видам), наименованиям, сортам, количеству и в разрезе ответственных лиц. По каждому ответственному лицу ведется карточка количественно – суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

При анализе данных оборотно - сальдовой ведомости по счету 105.33 за январь 2023 года выявлено расхождение остатка бензина АИ - 92 с остатком в путевом листе автобуса необщего пользования от 03.01.2023 № 1 по материально ответственному лицу Трефилову В.А. - 98,6 л и 92,6 л соответственно, расхождение в количестве 6 л.

Всего в проверяемом периоде по данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 105.33 поступило ГСМ в количестве 25 663,42 л на сумму 1 313 654,09 руб. (с учетом внутреннего перемещения), в том числе в 2023 году 17 339,114 л на сумму 883 834,53 руб., в 2024 году 8324,31 л на сумму 429 819,56 руб. Списано в количестве 25 923,35 л на сумму 1 325 386,83 руб., в том числе в 2023 году 17 471,24 л на сумму 889 310,65 руб., в 2024 году 8452,11 л на сумму 436 076,18 руб. Остаток ГСМ на 01.01.2023 составил 376,536 л на сумму 18 303,16 руб., на 01.01.2024 - 244,41 л на сумму 12 827,04 руб.

Анализ данных документов показал, что списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании сводной ведомости (карточки учета) на приобретение и списание ГСМ (Приложение № 15 к Единой учетной политике), в которой отражаются: дата, номер путевого листа, Ф.И.О. водителя, количество

выданного топлива, показание спидометра, пробег, количество израсходованного топлива, остаток топлива, прилагаются путевые листы за отчетный период. Списание производится по фактическому расходу в соответствии с пробегом автомобиля.

Согласно ч.3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. В нарушение данного пункта предоставлены к учету первичные учетные документы с не достоверными данными:

- путевой лист автобуса необщего пользования от 31.01.2023 № 19 водитель Трефилов В.А. УАЗ – 128801. По данным путевого листа время заезда на АЗС 18:45, по чеку АЗС от 31.01.2023 время заезда 15:43;

- путевой лист автобуса необщего пользования от 26.12.2023 № 192 водитель Трефилов В.А. УАЗ – 128801. По данным путевого листа время возврата с АЗС 20:00, по чеку АЗС от 26.12.2023 время заезда 12:32;

- путевые листы автобуса необщего пользования от 14.04.2023 № 61 водитель Лопатин А.А. ГАЗ -322121, от 14.04.2023 № 66 водитель Трефилов В.А. УАЗ 128801. По данным путевых листов водителями одновременно совершен подвоз учащихся по одному маршруту:

Школа – Сушково – Курреггурт (с 13:30 по 14:10);

Школа – Курреггурт – Школа (с 17:30 по 17:50 водитель Лопатин А.А., с 18:00 время возврата не указано водитель Трефилов В.А.).

Согласно графику подвоза учащихся в д. Сушково/д. Курреггурт количество детей обучающихся в первую смену составляет 5/5 человек, во вторую 4/4 человека. Количество мест ГАЗ 322121 составляет 11+1, УАЗ 128801 – 14+1. Общая протяженность маршрутов составляет 30 км.

Актом о списании материальных запасов от 31.01.2023 № ША00-000003 (ответственное лицо Трефилов В.А.) списан бензин АИ-92 в количестве 414,90 литров на сумму 20 143,39 руб. Списание производилось на основании путевых листов за январь 2023 года. При пересчете количества израсходованного бензина АИ-92 в путевых листах (УАЗ 128801 водитель Трефилов В.А.) и в карточке учета работы автобуса необщего пользования за январь 2023 года количество бензина, подлежащего списанию, составило 408,9 литров, что на 6 литров меньше, чем было фактически списано. Сумма излишне списанного бензина АИ-92 составила 291,30 руб. (6 л* 48,55 руб.). (6 л – разница в остатках на 01.01.2023 оборотно-сальдовой ведомости и путевого листа водителя Трефилова В.А.).

Данные инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов соответствуют данным оборотно – сальдовой ведомости по счету 105.33 и путевым листам.

Финансово-хозяйственные операции по приобретению и списанию горюче-смазочных материалов отражены в бухгалтерском учете своевременно в соответствии с первичными учетными документами.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Соблюдение эффективного и целевого использования средств бюджета, направленных на приобретение горюче-смазочных материалов

В нарушение приложения 8 Единой учетной политики МКУ Шарканского района «Централизованная бухгалтерия» для целей бухгалтерского (бюджетного) учета утвержденной приказом МКУ Шарканского района «Централизованная бухгалтерия» от

30.12.2022 № 32 (далее – Единая учетная политика) пластиковые карты с пополняемым счетом не учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности совершенных финансово-хозяйственных операций по приобретению и списанию горюче-смазочных материалов

1. При анализе данных оборотно - сальдовой ведомости по счету 105.33 за январь 2023 года выявлено расхождение остатка бензина АИ - 92 с остатком в путевом листе автобуса необщего пользования от 03.01.2023 № 1 по материально ответственному лицу Трефилову В.А. - 98,6 л и 92,6 л соответственно, расхождение в количестве 6 л.

2. В нарушение ч.3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предоставлены к учету первичные учетные документы с не достоверными данными:

- путевой лист автобуса необщего пользования от 31.01.2023 № 19 водитель Трефилов В.А. УАЗ – 128801. По данным путевого листа время заезда на АЗС 18:45, по чеку АЗС от 31.01.2023 время заезда 15:43;

- путевой лист автобуса необщего пользования от 26.12.2023 № 192 водитель Трефилов В.А. УАЗ – 128801. По данным путевого листа время возврата с АЗС 20:00, по чеку АЗС от 26.12.2023 время заезда 12:32;

- путевые листы автобуса необщего пользования от 14.04.2023 № 61 водитель Лопатин А.А. ГАЗ -322121, от 14.04.2023 № 66 водитель Трефилов В.А. УАЗ 128801. По данным путевых листов водителями одновременно совершен подвоз учащихся по одному маршруту:

 - Школа – Сушково – Куреггурт (с 13:30 по 14:10);

 - Школа – Куреггурт – Школа (с 17:30 по 17:50 водитель Лопатин А.А., с 18:00 время возврата не указано водитель Трефилов В.А.).

Согласно графикам подвоза учащихся в д. Сушково/д. Куреггурт количество детей обучающихся в первую смену составляет 5/5 человек, во вторую 4/4 человека. Количество мест ГАЗ 322121 составляет 11+1, УАЗ 128801 – 14+1. Общая протяженность маршрутов составляет 30 км.

3. Актом о списании материальных запасов от 31.01.2023 № ША00-000003 (ответственное лицо Трефилов В.А.) списан бензин АИ-92 в количестве 414,90 литров на сумму 20 143,39 руб. Списание производилось на основании путевых листов за январь 2023 года. При пересчете количества израсходованного бензина АИ-92 в путевых листах (УАЗ 128801 водитель Трефилов В.А.) и в карточке учета работы автобуса необщего пользования за январь 2023 года количество бензина, подлежащего списанию, составило 408,9 литров, что на 6 литров меньше, чем было фактически списано. Сумма излишне списанного бензина АИ-92 составила 291,30 руб. (6 л* 48,55 руб.). (6 л – разница в остатках на 01.01.2023 оборотно-сальдовой ведомости и путевого листа водителя Трефилова В.А.).

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Оборотно - сальдовая ведомость по счету 105.33 за январь 2023 года.

2. Путевой лист автобуса необщего пользования от 03.01.2023 № 1 по водитель Трефилов В.А.

3. Путевой лист автобуса необщего пользования от 31.01.2023 № 19 водитель Трефилов В.А. УАЗ – 128801, чек АЗС от 31.01.2023.

4. Путевой лист автобуса необщего пользования от 26.12.2023 № 192 водитель Трефилов В.А. УАЗ – 128801, чек АЗС от 26.12.2023.

5. Путевые листы автобуса необщего пользования от 14.04.2023 № 61 водитель Лопатин А.А. ГАЗ -322121, от 14.04.2023 № 66 водитель Трефилов В.А. УАЗ 128801.

6. Акт о списании материальных запасов от 31.01.2023 № ША00-000003 (ответственное лицо Трефилов В.А.), карточка учета работы автобуса необщего пользования за январь 2023.

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение контрольного
мероприятия должностное лицо)

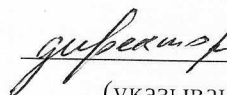
Заместитель начальника отдела
бюджетного учета, сводной
отчетности и финансового контроля
Управления финансов

Н.В. Маркова

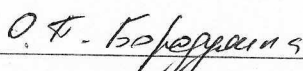
(дата)

(подпись)

Копию акта контрольного мероприятия получил:



(указываются должность,



23.08.2024г.

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись).