

АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ТОСНЕНСКИЙ РАЙОН
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ КОМИТЕТ ОБРАЗОВАНИЯ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

11 декабря 2017 года

№24

В соответствии с планом проведения контрольных мероприятий использования бюджетных средств муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2017 год, утвержденным приказом комитета образования администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 27.12.2016 № 614, с 09 октября 2017 года по 30 ноября 2017 года в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Машинская средняя общеобразовательная школа» проведено контрольное мероприятие по вопросу расхода ГСМ и оформления путевых листов за 2016 год и 9 месяцев 2017 года, актом №22 от 01 декабря 2017 года выявлено следующее:

1. В связи с вводом в эксплуатацию нового школьного автобуса ПАЗ 32053-70 государственный регистрационный номер О760АН47, 07.11.2016 года со школьного автобуса ПАЗ 32053-70 государственный регистрационный номер В355СК47 передали остаток топлива в количестве 13,6 литров. Школьный автобус ПАЗ 32053-70 государственный регистрационный номер В355СК47 с 20.01.2017 не используется.
2. В МКОУ «Машинская СОШ» списание бензина произведено по установленным Минтрансом России нормам, приведенным в Распоряжении от 14.03.2008 г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее Распоряжение №АМ-23-р). Нормы расхода ГСМ утверждены приказом учреждения от 09.10.2015 №130/1.
3. Бензин находится на ответственном хранении в ООО «Фазтон-топливная сеть номер 1», списание нефтепродуктов производится с использованием смарт-карты «Фазтон». В соответствии с заключенным договором производится сверка взаиморасчетов не реже одного раза в течение шести месяцев. Акты сверок за 2016 год не предоставлены.
4. При проверке дней заправок по предоставленным документам выявлены расхождения дат заправок по путевым листам и чекам, выдаваемым кассовым аппаратом на АЗС: заправка по чеку (109,51 л) осуществлялась 20.05.2016, по путевому листу 19.05.2016; заправка по чеку (85,41 л) осуществлялась 06.11.2016, по путевому листу 07.11.2016; заправка по чеку (127,30 л) осуществлялась 12.12.2016, по путевому листу 14.12.2016.
5. Маршрут и график движения школьного автобуса на 2015/2016, 2016/2017 и 2017/2018 учебные годы утверждены приказами учреждения от 27.08.2015 №105/1, от 18.08.2016 №119/1, от 25.08.2017 №121, от 08.09.2017 №152. В те дни, когда автобус совершал рейсы не по утвержденному маршруту, имеются приказы учреждения. В соответствии с п.16 Методических рекомендаций по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия и безопасности перевозок организованных групп детей автомобильным транспортом, утвержденных

- 21.09.2006 при организации регулярных перевозок детей, связанных с учебно-воспитательным процессом, необходимо согласование трасс маршрутов и графиков движения автобусов с органами ГИБДД. МКОУ «Машинская СОШ» предоставило паспорт дорожной безопасности образовательного учреждения с указанием маршрута движения школьного автобуса, не согласованный с ГИБДД.
6. При проверке соответствия маршрута движения автобуса в путевых листах с утвержденным графиком и схемой движения автобуса выявлены следующие несоответствия:
- в путевых листах школьного автобуса ПАЗ 32053-70 государственный регистрационный номер В355СК47 от 18.03.2016 №46, от 19.04.2016 №65, от 20.04.2016 №66, с 04.05.2016 №75 по 11.05.2016 №80, от 11.08.2016 №115 не указан километраж каждого маршрута, а только дневной пробег в целом;
 - при направлении школьного автобуса в одно и то же место по графику движения прописывается разный километраж маршрута (для примера: при выезде по маршруту Тосно-Лисино-Корпус-Тосно в путевом листе от 02.06.2016 №97 указано 42 км (1 поездка), в путевом листе от 07.06.2016 №100 указано 44 км(2 поездки), в путевом листе от 03.10.2016 №144 указано 74 км (2 поездки); при выезде по маршруту Тосно-Лисино-Корпус в путевом листе от 28.09.2016 №141 указано 81 км (2 поездки), в путевом листе от 29.09.2016 №142 указано 22 км (1 поездка));
 - маршрут, прописанный в путевых листах не соответствует приказам учреждения об изменении маршрута движения школьного автобуса: в соответствии с приказом учреждения от 26.01.2016 №1 «О направлении учащихся на прохождение испытаний Комплекса ГТО» школьный автобус направлялся в МКУ СДЦ «Атлант» п. Шапки, в путевом листе от 26.01.2016 №12 данный маршрут отсутствует.
7. Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2016 год сформирован с нарушением срока, указанного в Учетной политике учреждения-01.01.2017. Журнал операций №7 за 2017 год не сформирован и не прошит к моменту проверки.
8. Списание израсходованного бензина производится по путевым листам автобуса необщего пользования ф.0345007 и оформляется актом о списании материальных запасов ф.0504230. По итогам проверки выявлены следующие несоответствия:
- в нарушение Учетной политики учреждения не соблюдаются сроки списания бензина: за июнь-сентябрь 2016 года бензин списан актом от 09.01.2017 №МШ000001, за октябрь 2016 года бензин списан актом от 10.01.2017 №МШ000002, за ноябрь- декабрь 2016 года бензин списан актом от 10.01.2017 №МШ000010;
9. Путевые листы автобусов оформлены на один день. В результате проверки путевых листов за период с 11.01.2016 по 29.09.2017 выявлены следующие несоответствия:
- на путевых листах за период с 11.01.2016 по 29.09.2017 неверно указан расход по норме (указан на 100 км);
 - во всех путевых листах указывается общий пробег в графе «без пассажиров», графа «с пассажирами» не заполняется;
 - в нарушение п.12 Приказа №152 от 18.09.2008 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ №152) номер путевого листа указывается в заголовочной части не в хронологическом порядке в соответствии с принятой владельцем транспортного средства системой нумерации (путевой лист от 03.03.2017 №260/44, следующий путевой лист от 06.03.2017 №45), применяются дробные значения номеров;
 - в путевых листах допущены исправления с использованием корректирующей жидкости. Путевые листы являются первичными учетными документами, порядок исправления которых прописан в п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ);

-в нарушение пункта 16.1 Приказа №152 на путевых листах не указана дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства;

-неверно указан фактический расход горючего в следующих путевых листах: от 27.09.2016 №140 (ошибочно указано 57,67 литров вместо 57,04 литров), от 07.04.2017 №64 (ошибочно указано 25,59 литра вместо 25,60 литра), от 14.04.2017 №69 (ошибочно указано 26,89 литров вместо 28,84 литров), от 21.04.2017 №74 (ошибочно указано 27,21 литра вместо 27,22 литра), от 26.04.2017 №77 (ошибочно указано 25,59 литра вместо 25,60 литров);

-во время ремонта школьного автобуса оформлен путевой лист с отметкой «ремонт на месте стоянки» от 14.12.2016 №192. Путевые листы не предназначены для указания сведений о ремонте автотранспортного средства, для этого предусмотрена дефектная ведомость, смета на проведение ремонта. 14.12.2016 на путевом листе №192 стоят отметки о прохождении предрейсового контроля технического состояния автобуса и предрейсового, и послерейсового медосмотра, которые являются не действительными;

-15.12.2016, 19.12.2016, 19.01.2017 водителю Ниронину Е.П. выдано два путевых листа №194 и №195, №198 и №199, №230 и №231/15 на два транспортных средства, при этом время выезда и возвращения в гараж совпадают;

-в нарушение п.16 Приказа №152 отсутствует дата или время предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя в путевых листах от 06.04.2016 №56, от 07.04.2016 №57, от 12.09.2016 №128, от 13.01.2017 №225, от 23.03.2017 №58, от 26.05.2017 №979;

-в нарушение п.16 Приказа №152 отсутствует подпись или расшифровка подписи медицинского работника предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя в путевых листах от 06.04.2016 №56, от 07.04.2016 №57, от 16.06.2016 №106, от 12.09.2016 №128, от 13.01.2017 №225, от 23.03.2017 №58, от 26.05.2017 №97;

-в путевом листе от 04.02.2016 №17 ошибочно указана дата прохождения предрейсового медосмотра 04.01.2016;

-в путевых листах от 12.04.2016 №60, от 16.05.2016 №83, от 22.05.2016 №88, от 14.12.2016 №192, от 14.04.2017 №69 отсутствует подпись и расшифровка подписи водителя; на путевом листе от 12.10.2016 №151, от 23.12.2016 №206 отсутствует расшифровка подписи водителя;

-неверно заполнен остаток в баке на выезде в следующих путевых листах: от 27.09.2016 №140 (ошибочно указано 3,07 литра вместо 3,70 литра), подсчет расхода горючего фактически произведен верно; от 20.10.2016 №157 (ошибочно указано 102,24 литров вместо 104,24 литров), подсчет расхода горючего фактически произведен верно; от 17.05.2017 №90 (ошибочно указано 99,55 литров вместо 95,55 литров), подсчет расхода горючего фактически произведен верно;

-неверно заполнен остаток в баке при возврате в путевом листе от 10.10.2016 №149 (ошибочно указано 72,52 литров вместо 72,57 литров), подсчет расхода горючего фактически произведен верно.

В целях устранения выявленных нарушений директору МКОУ «Машинская СОШ» необходимо:

1. Усилить контроль за оформлением путевых листов в соответствии с приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».
2. Усилить контроль за формированием первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 г. N 157н "Об утверждении 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", федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. В путевых листах указывать заправку, расстояние и маршрут в соответствии с фактическими данными, утвержденной схемой и графиком движения школьного автобуса.
4. Ежемесячно предоставлять путевые листы в МКУ «ЦЭиФ» и производить списание в сроки, предусмотренные Учетной политикой.
5. Предоставить объяснения по выявленным замечаниям.

На основании вышеизложенного, руководствуясь постановлением администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 30.07.2014 №1478-па «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджетов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и муниципального образования Тосненское городское поселение, главными администраторами (администраторами) доходов бюджетов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области муниципального образования Тосненское городское поселение, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджетов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и муниципального образования Тосненское городское поселение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» Вам необходимо представить в срок до 19 января 2018 года информацию об исполнении представления и устранении выявленных недостатков и нарушений (с приложением копий подтверждающих документов).

Председатель комитета образования



Н.Л. Грачева

Исполнитель
Белик С.Н.
тел. (81361)268-23

Белик

Шинин

г. Тосно

01 декабря 2017 года

Основание для проведения проверки:

Постановление администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 30.07.2014 №1478-па «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджетов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и муниципального образования Тосненское городское поселение, главными администраторами (администраторами) доходов бюджетов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области муниципального образования Тосненское городское поселение, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджетов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и муниципального образования Тосненское городское поселение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», план проведения контрольных мероприятий использования бюджетных средств муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2017 год, утвержденный приказом комитета образования администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 27.12.2016 № 614, приказ от 02.10.2017 № 527 «О проведении плановой документальной проверки муниципальных казенных учреждений, подведомственных комитету образования администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области», утвержденный комитетом образования администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области.

Тема проверки:

Расход ГСМ и оформление путевых листов за 2016 год и 9 месяцев 2017 года.

Объект проверки:

муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Машинская средняя общеобразовательная школа»

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2016 года по 30 сентября 2017 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 09 октября 2017 года по 30 ноября 2017 года.

Краткая информация о ревизуемом объекте:

Полное наименование - муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Машинская средняя общеобразовательная школа»; краткое наименование – МКОУ «Машинская СОШ».

Лицензия на осуществление образовательной деятельности, выданная комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области бессрочно, серия 47Л01 №0001642, регистрационный № 398-16 от 23.09.2016.

Юридический адрес: Российская Федерация, 187021, Ленинградская область, Тосненский район, п. Лисино-Корпус, ул. Турского, 2.

ИНН 4716014410, КПП 471601001, ОГРН 1024701897439

В комитете финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыт лицевой счет получателя бюджетных средств №0274601046.

Руководитель за проверяемый период в МКОУ «Машинская СОШ»

Директор Тимофеева Г.В. (приказ от 01.08.1996 №187)

(Приложение №1)

За проверяемый период на балансе учреждения числилось два автобуса ПАЗ 32053-70:

- по акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 26.09.2016 №МШ000013 принят к учету новый автобус (инвентарный номер объекта 5601101350121);

- в связи с вводом в эксплуатацию нового школьного автобуса ПАЗ 32053-70 государственный регистрационный номер О760АН47 с 07.11.2016 года со школьного автобуса ПАЗ 32053-70 государственный регистрационный номер В355СК47 передали остаток топлива в количестве 13,6 литров.

- школьный автобус ПАЗ 32053-70 государственный регистрационный номер В355СК47 с 20.01.2017 не используется.

(Приложение №2)

В МКОУ «Машинская СОШ» списание бензина произведено по установленным Минтрансом России нормам, приведенным в Распоряжении от 14.03.2008 г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее Распоряжение №АМ-23-р). Нормы расхода ГСМ утверждены приказом учреждения от 09.10.2015 №130/1.

(Приложение №3)

Бензин находится на ответственном хранении в ООО «Фазтон-топливная сеть номер 1», списание нефтепродуктов производится с использованием смарт-карты «Фазтон». В соответствии с договором производится сверка взаиморасчетов не реже одного раза в течении каждых шести месяцев. К журналам операций №7 за 2016 год акты сверок не приложены.

При проверке дней заправок по предоставленным документам выявлены расхождения дат заправок по путевым листам и чекам, выдаваемым кассовым аппаратом на АЗС: заправка по чеку (109,51 л) осуществлялась 20.05.2016, по путевому листу 19.05.2016; заправка по чеку (85,41 л) осуществлялась 06.11.2016, по путевому листу 07.11.2016; заправка по чеку (127,30 л) осуществлялась 12.12.2016, по путевому листу 14.12.2016.

Маршрут и график движения школьного автобуса на 2015/2016, 2016/2017 и 2017/2018 учебные годы утверждены приказами учреждения от 27.08.2015 №105/1, от 18.08.2016 №119/1, от 25.08.2017 №121, от 08.09.2017 №152. В те дни, когда автобус совершал рейсы не по утвержденному маршруту, имеются приказы учреждения. В соответствии с п.16 Методических рекомендаций по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия и безопасности перевозок организованных групп детей автомобильным транспортом, утвержденных 21.09.2006 при организации регулярных перевозок детей, связанных с учебно-воспитательным процессом, необходимо согласование трасс маршрутов и графиков движения автобусов с органами ГИБДД. МКОУ «Машинская СОШ» предоставило паспорт дорожной безопасности образовательного учреждения с указанием маршрута движения школьного автобуса, не согласованный с ГИБДД.

(Приложение 4)

При проверке соответствия маршрута движения автобуса в путевых листах с утвержденным графиком и схемой движения автобуса выявлены следующие несоответствия:

- в путевых листах школьного автобуса ПАЗ 32053-70 государственный регистрационный номер В355СК47 от 18.03.2016 №46, от 19.04.2016 №65, от 20.04.2016 №66, с 04.05.2016 №75 по 11.05.2016 №80, от 11.08.2016 №115 не указан километраж каждого маршрута, а только дневной пробег в целом;

- при направлении школьного автобуса в одно и то же место по графику движения прописывается разный километраж маршрута (для примера: при выезде по маршруту Тосно-Лисино-Корпус-Тосно в путевом листе от 02.06.2016 №97 прописано 42 км (1 поездка), в путевом листе от 07.06.2016 №100 прописано 44 км(2 поездки), в путевом листе

от 03.10.2016 №144 прописано 74 км (2 раза); при выезде по маршруту Тосно-Лисино-Корпус в путевом листе от 28.09.2016 №141 прописано 81 км (2 поездки), в путевом листе от 29.09.2016 №142 прописано 22 км (1 поездки));

-маршрут, прописанный в путевых листах не соответствует приказам учреждения об изменении маршрута движения школьного автобуса: в соответствии с приказом учреждения от 26.01.2016 №1 «О направлении учащихся на прохождение испытаний Комплекса ГТО» школьный автобус направлялся в МКУ СДЦ «Атлант» п. Шапки, в путевом листе от 26.01.2016 №12 данный маршрут отсутствует;
(Приложение 5)

Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2016 год сформированы с нарушением срока, указанного в Учетной политике учреждения-01.01.2017. Журнал операций №7 за 2017 год не сформированы и не прошиты к моменту проверки.

(Приложение 6)

Списание израсходованного бензина производится по путевым листам автобуса необщего пользования ф.0345007 и оформляется актом о списании материальных запасов ф.0504230. По итогам проверки выявлены следующие несоответствия:

-в нарушение учетной политики учреждения не соблюдаются сроки списания бензина: за июнь- сентябрь 2016 года бензин списан актом от 09.01.2017 №МШ000001, за октябрь 2016 года бензин списан актом от 10.01.2017 №МШ000002, за ноябрь- декабрь 2016 года бензин списан актом от 10.01.2017 №МШ000010;

(Приложение 7)

Путевые листы автобусов оформлены на один день. В результате проверки путевых листов за период с 11.01.2016 по 29.09.2017 выявлены следующие несоответствия:

-на путевых листах за период с 11.01.2016 по 29.09.2017 не верно указан расход по норме (указан на 100 км);

-во всех путевых листах указывается общий пробег в графе «без пассажиров», графа «с пассажирами» не заполняется;

-в нарушение п.12 Приказа №152 от 18.09.2008 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ №152) номер путевого листа указывается в заголовочной части не в хронологическом порядке в соответствии с принятой владельцем транспортного средства системой нумерации (путевой лист от 03.03.2017 №260/44, следующий путевой лист от 06.03.2017 №45), применяются дробные значения номеров;

-в путевых листах допущены исправления с использованием корректирующей жидкости. Путевые листы являются первичными учетными документами, порядок исправления которых прописан в п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ);

-в нарушение пункта 16.1 Приказа №152 на путевых листах не указана дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства;

-неверно указан фактический расход горючего в следующих путевых листах: от 27.09.2016 №140 (ошибочно указано 57,67 литров вместо 57,04 литров), от 07.04.2017 №64 (ошибочно указано 25,59 литра вместо 25,60 литра), от 14.04.2017 №69 (ошибочно указано 26,89 литров вместо 28,84 литров), от 21.04.2017 №74 (ошибочно указано 27,21 литра вместо 27,22 литра), от 26.04.2017 №77 (ошибочно указано 25,59 литра вместо 25,60 литров);

-при невыезде школьного автобуса по причине ремонта оформлен путевой лист с отметкой «ремонт на месте стоянки» от 14.12.2016 №192. Путевые листы не предназначены для указания сведений о ремонте автотранспортного средства, для этого предусмотрена дефектная ведомость, смета на проведение ремонта. Тем не менее 14.12.2016 на путевом листе №192 стоят отметки о прохождении предрейсового контроля технического состояния автобуса и предрейсового, и послерейсового медосмотра, которые являются не действительными;

-15.12.2016, 19.12.2016, 19.01.2017 водителю Ниронину Е.П. выдано два путевых листа №194 и №195, №198 и №199, №230 и №231/15 на два транспортных средства, при этом время выезда и возвращения в гараж совпадают;

-в нарушение п.16 Приказа №152 отсутствует дата или время предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя в путевых листах от 06.04.2016 №56, от 07.04.2016 №57, от 12.09.2016 №128, от 13.01.2017 №225, от 23.03.2017 №58, от 26.05.2017 №979

-в нарушение п.16 Приказа №152 отсутствует подпись или расшифровка подписи медицинского работника предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя в путевых листах от 06.04.2016 №56, от 07.04.2016 №57, от 16.06.2016 №106, от 12.09.2016 №128, от 13.01.2017 №225, от 23.03.2017 №58, от 26.05.2017 №97;

-в путевом листе от 04.02.2016 №17 ошибочно указана дата прохождения предрейсового медосмотра 04.01.2016;

-в путевых листах от 12.04.2016 №60, от 16.05.2016 №83, от 22.05.2016 №88, от 14.12.2016 №192, от 14.04.2017 №69 отсутствует подпись и расшифровка подписи водителя; на путевом листе от 12.10.2016 №151, от 23.12.2016 №206 отсутствует расшифровка подписи водителя;

-неверно заполнен остаток в баке на выезде в следующих путевых листах: от 27.09.2016 №140 (ошибочно указано 3,07 литра вместо 3,70 литра), подсчет расхода горючего фактически произведен верно; от 20.10.2016 №157 (ошибочно указано 102,24 литров вместо 104,24 литров), подсчет расхода горючего фактически произведен верно; от 17.05.2017 №90 (ошибочно указано 99,55 литров вместо 95,55 литров), подсчет расхода горючего фактически произведен верно;

-неверно заполнен остаток в баке при возврате в путевом листе от 10.10.2016 №149 (ошибочно указано 72,52 литров вместо 72,57 литров), подсчет расхода горючего фактически произведен верно.

(Приложение 8)

Ведущий специалист отдела контроля

МКУ «ЦЭиФ»

Белик

С.Н. Белик

Директор

МКОУ «Машинская СОШ»

Г.В.Тимофеева
Г.В.Тимофеева

Акт составлен в 3-х экземплярах

Один экземпляр акта получил(а)



Г.В.Тимофеева
Г.В.Тимофеева