

АКТ №18

г. Тосно

31 октября 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 «Нурменская средняя общеобразовательная школа имени генерал-майора В.А. Вержбицкого»

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

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 09 октября 2017 года по 31 октября 2017 года.

Краткая информация о ревизуемом объекте:

Полное наименование - муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Нурменская средняя общеобразовательная школа имени генерал-майора В.А.Вержбицкого»; краткое наименование – МКОУ «Нурменская СОШ».

Лицензия на осуществление образовательной деятельности, выданная комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области бессрочно, серия 47Л01 №0000051, регистрационный № 547-12 от 19.07.2012.

Юридический адрес: Российская Федерация, 187021, Ленинградская область, Тосненский район, д. Нурма, д. 10.

ИНН 4716010078, КПП 471601001, ОГРН 1024701896340.

В комитете финансов администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыт лицевой счет получателя бюджетных средств №0274801048.

Руководитель за проверяемый период в МКОУ «Нурменская СОШ»:

С 31.12.2015 по настоящее время – временно исполняющий должность директора Заничева Н.Б. (распоряжение о временном возложении исполнения обязанностей директора от 28.12.2015 №479 лс).

(Приложение №1).

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

- по акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 27.09.2016 №НШ000003 принят к учету новый автобус (инвентарный номер объекта 1601101350005);

- в связи с тем, что получен новый автобус, школьный автобус ПАЗ 32053-70 (инвентарный номер 1601101050083) списан постановлением администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области №1225-па от 05.05.2017 года;

(Приложение №2).

В МКОУ «Нурменская 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 01.09.2015 №91.

(Приложение №3).

Маршрут и график движения школьного автобуса на 2015/2016, 2016/2017 и 2017/2018 учебные годы утверждены приказами учреждения от 31.08.2015 №303, №304, от 25.08.2016 №258, №259, от 24.08.2017 №101, №102. 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 «Нурменская СОШ» предоставило паспорт дорожной безопасности образовательного учреждения с указанием маршрута движения школьного автобуса, 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 неверно посчитан общий километраж маршрута к месту прохождения предрейсового медосмотра и обратно: в соответствии с утвержденным маршрутом следования от 31.08.2015 №304 и графиком движения от 31.08.2015 №303 общий маршрут составляет 22 км., а в путевых листах с 11.01.2016 до 28.03.2016 – 20 км.; общий километраж маршрута к месту прохождения предрейсового медосмотра и контроля технического состояния транспортного средства и обратно составляет 33 км., а в путевых листах с 29.03.2016 до 31.03.2016 – 30 км., с 01.04.2016 до 30.06.2016 – 35 км.; в путевых листах с 01.09.2016 до 23.03.2017 – 34 км); при поездке автотранспортного средства к месту прохождения технического осмотра транспортного средства и обратно в путевом листе от 31.03.2016 №49 путь Нурма-Ульяновка-Нурма составляет 80 км., в путевом листе от 30.06.2016 №103 путь Нурма-Ульяновка-Нурма составляет 70 км., в путевом листе от 26.01.2017 №14 путь Нурма-Ульяновка-Нурма составляет 60 км;

- в нарушение графика движения школьного автобуса на 2015-2016 учебный год с 18.03.2016 по 25.03.2016 школьный автобус находился в г. Тосно, приказ о выезде школьного автобуса на СТО «Корд» от 16.03.2016 №180 предоставлен во время проведения проверки.

(Приложение 5).

Журналы операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2016 год сформированы с нарушением срока, указанного в Учетной политике учреждения-10.03.2017. 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 путевых листах за 2016 год выявлено списание бензина свыше и ниже установленных Распоряжением №АМ-23-р норм, что привело к перерасходу бензина на 0,94 литров. (Приложение 7).

03.08.2017 составлен акт о том, что в автобусе марки ПАЗ-32053-70, гос. номер 0734АН47 произошло обнуление спидометра (вышел из строя аккумулятор), на путевом листе от 03.08.2017 №114 показание спидометра при выезде начинается с 0 (нуля).

(Приложение 8).

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:

- в путевых листах не указан расход горючего по норме;
- на путевых листах от 01.06.2017 №100, 21.11.2016 №б/н ошибочно указан общий пробег;
- в путевых листах допущены исправления с использованием корректирующей жидкости;
- 17.02.2017, 17.03.2017 выдано по два путевых листа №31, №32, №50, №51, при этом время выезда и возвращения в гараж совпадает. 17.02.2017, 17.03.2017 и 21.03.2017 по приказам учреждения от 14.02.2017 №21, от 14.03.2017 №29, 20.03.2017 №34 осуществлялись поездки на школьном автобусе на экскурсии или соревнования за счет средств родителей. Остаток бензина после поездок не оформлен актом пожертвования и не учитывается в путевых листах при указании остатка на выезде, что приводит к несоответствию остатка в баке по путевым листам и по факту. Остаток учитывается только при следующей поездке не за счет средств школы. Таким образом при последней поездке по приказу от 20.03.2017 в г. Гатчина остаток бензина составил 1,42 л., в следующем путевом листе он не учтен;
- в нарушение пункта 16.1 Приказа №152 на путевых листах не указана дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства, не заверена подписью контролера технического состояния транспортного средства с указанием фамилии и инициалов;
- неверно указан фактический расход горючего в следующих путевых листах: от 02.09.2016 №б/н (ошибочно указано 64,8 литров вместо 53,46 литров), от 21.11.2016 №б/н (ошибочно указано 39,2 литра вместо 78,4 литра), от 07.03.2017 №43 (ошибочно указано 49,16 литров вместо 39,16 литров);
- неверно заполнено показание спидометра при возврате в конечный пункт в путевом листе от 19.04.2017 №70 (ошибочно указано 15950 км. вместо 15915 км.);
- в нарушение п.16 Приказа №152 отсутствует дата предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя в путевых листах от 11.05.2017 №85, от 12.05.2017 №86, от 15.05.2017 №87, от 16.05.2017 №88, от 17.05.2017 №89, от 18.05.2017 №90, от 19.05.2017 №91, от 22.05.2017 №92, от 23.05.2017 №93, от 24.05.2017 №94, от 25.05.2017 №95, от 26.05.2017 №96, от 29.05.2017 №97, от 30.05.2017 №98;
- неверно заполнен остаток в баке на выезде в следующих путевых листах: от 26.06.2017 №111 (ошибочно указано 58,8 литров вместо 58,88 литров), что привело к неправильному подсчету расхода горючего фактически (ошибочно указано 24,3 литра вместо 24,38 литров), от 01.04.2016 №50 (ошибочно указано 38,08 литров вместо 38,2 литра), что привело к неправильному подсчету расхода горючего фактически (ошибочно указано 37,26 литров вместо 37,38 литров);

- неверно заполнен остаток в баке при выезде в путевом листе от 26.05.2017 №96
(ошибочно указано 87,98 литра вместо 87,48 литра)
(Приложение 9).

Ведущий специалист отдела контроля
МКУ «ЦЭиФ»

Белик С.Н. Белик

И. о. директора
МКОУ «Нурменская СОШ».

Заничева Н.Б.Заничева

Акт составлен в 3-х экземплярах
Один экземпляр акта получил(а)

Заничева Н.Б.Заничева