

АКТ

проверки расходов на содержание и эксплуатацию автотранспортного средства
«Автобус ПАЗ 32053-70», «Автобус ПАЗ 4234-70»
МБОУ Литвиновская СОШ

12 февраля 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, на основании удостоверения на проведение проверки №2 от 08.02.2016 проведена плановая проверка расходов на содержание и эксплуатацию автотранспортного средства «Автобус ПАЗ 32053-70», государственный регистрационный номер С460СО, «Автобус ПАЗ 4234-70» государственный регистрационный номер В184ОА, состоящие на балансе МБОУ Литвиновская СОШ.

Проверкой охвачен период: 2015 год.

Проверка начата 08 февраля 2016 года.
Окончена 12 февраля 2016 года.

Местонахождение МБОУ Литвиновская СОШ: 347030, Ростовская область, Белокалитвинский район, Литвиновка с., Школьная ул., 32.

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 №6 от 12.01.2015г., №97 от 01.12.2015г.

МБОУ Литвиновская СОШ зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №22 по Ростовской области 05.11.2002 с присвоением ИНН 6142017145, КПП 614201001, ОГРН 1026101885468, является юридическим лицом.

В проверяемом периоде открыты и действуют счета: р/с 40701810460151000013 в Отделение Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону, л/сч 21586У31770 и л/сч 20586У31770.

В своей деятельности МБОУ Литвиновская 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 Литвиновская СОШ.

В проверяемом периоде ответственным за финансово-хозяйственную деятельность являлись с правом первой подписи с 01.01.2015 по 31.12.2015 - директор Шевкун Е.Н.

Постановлением Правительства Ростовской области от 14.12.2011 №228 «О передаче автобусов из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность муниципальных образований Ростовской области» передан на безвозмездной и безвозвратной основе автобус специальный для перевозки детей (акт о приеме-передаче объекта основных средств №7 от 19.12.2011 – идентификационный номер Х1М4234КVB0001298).

Решением Комитета по управлению имуществом Администрации Белокалитвинского района от 29.12.2011 №711 Автобус для перевозки детей «ПАЗ 423470» идентификационный номер Х1М4234КVB0001298 закреплен на праве оперативного управления за МБОУ Литвиновская СОШ.

Приказом МБОУ Литвиновская СОШ от 29.12.2011 №137 данное транспортное средство поставлено на баланс учреждения по первоначальной стоимости 1742000,00 рублей, присвоен инвентарный номер ШЛО101350123, что подтверждается карточкой учета основного средства №123 от 19.12.2011 (Приложение №1).

По состоянию на 31.12.2015г. остаточная стоимость основного средства Автобус для перевозки детей «Школьный ПАЗ 423470» составляет 377433,49 рублей, что подтверждается ведомостью по нематериальным активам по счету 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» (Приложение №2).

Постановлением Правительства Ростовской области от 22.11.2013 №705 «О передаче автобусов из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность муниципальных образований Ростовской области» передан на безвозмездной и безвозвратной основе автобус специальный для перевозки детей (акт о приеме-передаче объекта основных средств №349 от 26.11.2013 – идентификационный номер Х1М3205VXD0004349).

Решением Комитета по управлению имуществом Администрации Белокалитвинского района от 12.12.2013 №711 Автобус специальный для перевозки детей «Школьный ПАЗ 32053-70» идентификационный номер Х1М3205 VXD0004349 закреплено на праве оперативного управления за МБОУ Литвиновская СОШ.

Приказом МБОУ Литвиновская СОШ от 12.12.2013 №181 данное транспортное средство поставлено на баланс учреждения по первоначальной стоимости 1387400,00 рублей, присвоен инвентарный номер 410250001, что подтверждается карточкой учета основного средства №11 от 31.12.2011 (Приложение №3).

По состоянию на 31.12.2015г. остаточная стоимость основного средства Автобус специальный для перевозки детей «Школьный ПАЗ 32053-70» составляет 990999,92 рублей, что подтверждается ведомостью по

нематериальным активам по счету 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» (Приложение №2).

В целях эффективного использования школьных автобусов ПАЗ 32053-70 государственный регистрационный номер С460СО (далее по тексту Автобус 32053-70) и ПАЗ 423470 государственный регистрационный номер В184ОА (далее по тексту ПАЗ 423470) на 2014-2015 учебный год и 2015-2016 учебный год утверждены списки учащихся, ответственные лица по сопровождению детей, автобусные маршруты №1 с. Литвиновка – х. Анновка – с. Литвиновка, №2 с. Литвиновка – х. Кононов – с. Литвиновка, №3 с. Литвиновка – х. Титов – с. Литвиновка, №4 с. Литвиновка – х. Качевань – с. Литвиновка приказами по школе соответственно от 28.07.2014 №124 и 27.08.2015 №140.

При проверке путевых листов школьного автобуса ПАЗ 32053-70 и ПАЗ 423470 за 2015 год нарушений не установлено.

В связи с производственной необходимостью (увольнение водителя школьного автобуса ПАЗ 42340-70) с 20.10.2015 г. приказом по МБОУ Литвиновская СОШ от 20.10.2015 №207 утверждены маршруты по организации безопасной перевозки обучающихся школьным автобусом ПАЗ 32053-70, а также количество рейсов (маршрут №1 с. Литвиновка – х. Демишов – с. Литвиновка 2 рейса, маршрут №2 с. Литвиновка – х. Кононов – с. Литвиновка 4 рейса, маршрут №3 с. Литвиновка – х. Кочевань – х. Титов – с. Литвиновка 2 рейса).

Расходы в 2015 году на содержание школьного автобуса ПАЗ 32053-70, ПАЗ 423470 (приобретение горюче-смазочных материалов, бензина, запасных частей для ремонта, оплата работ по проведению технических осмотров, оплат услуг предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей школьного автобуса, заработная плата водителей, оплата транспортного налога, оплата телематических услуг связи) осуществлялись за счет средств местного бюджета в рамках муниципальной программы Белокалитвинского района «Развитие образования», «Развитие транспортной системы» подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Белокалитвинского района» и составили 995,4 тыс. рублей (из них расходы по оплате кредиторской задолженности на 01.01.2015 по приобретению ГСМ на сумму 67174,50 руб. по договору №82 от 03.12.2014, по оплате услуг предрейсового и послерейсового осмотра водителей в сумме 6555,00 руб. по договору №329 от 27.08.2014), в том числе:

- проведение технического осмотра школьного автобуса 4,4 тыс. рублей;
- оплата услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых осмотров водителя школьного автобуса 51,2 тыс. рублей;
- приобретение запасных частей 44,8 тыс. рублей;
- приобретение горюче-смазочных материалов 527,5 тыс. рублей;
- оплата труда водителей школьных автобусов 328,4 тыс. рублей;
- оплату телематических услуг связи (ГЛОНАСС), калибровка тахографа 15,0 тыс. рублей;
- страхование транспортных средств 7,8 тыс. рублей;

- подготовка специалистов по организации перевозок автомобильным транспортом 2,0 тыс. рублей;
- оплата транспортного налога 14,3 тыс. рублей.

Списание горюче-смазочных материалов бензин АИ-92 на мероприятия, связанные с внешкольными мероприятиями и прохождением технического осмотра школьных автобусов ПАЗ 32053-70 и ПАЗ 423470, оформлены соответствующими приказами по МБОУ Литвиновская СОШ, в которых утверждены списки учащихся, ответственные лица за подвоз учащихся на мероприятия, протяженность маршрута и расход ГСМ.

Приобретение горюче-смазочных материалов в 2015 году осуществлялось в соответствие с заключенными договорами на поставку горюче-смазочных материалов. В проверяемом периоде заключено договоров на приобретение горюче-смазочных материалов (бензин – 10785,000 литров на сумму 358081,60 руб., дизельное топливо – 3873,000 литров на сумму 128684,00 руб., смазочных материалов - на сумму 19370,00 рублей).

По состоянию на 01.01.2016 образовалась текущая кредиторская задолженность перед поставщиками в сумме 48563,50 руб.:

- ИП Кашеев А.С. в сумме 45810,40 руб. за приобретенные горюче-смазочные материалы бензин АИ-92 (договор №99 от 02.12.2015 на сумму 38752,00 руб. – товарная накладная №117 от 30.12.2015 предоставлена в МБУ ЦБО для оплаты 30.12.2015, договор №103 от 14.12.2015 на сумму 7058,40 руб. – товарная накладная №114 от 30.12.2015 предоставлена в МБУ ЦБО для оплаты 30.12.2015);

- МБУЗ БР «ЦРБ» в сумме 2753,10 руб. договор №62 от 05.06.2015 предоставлена в МБУ ЦБО для оплаты 30.12.2015.

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

Нормы расхода горюче-смазочных материалов в 2015 году определены приказами МБОУ Литвиновская СОШ №4 от 21.01.2014, №1 от 12.01.2015 г., г. «О нормах расхода горюче-смазочных материалов».

Фактический расход горюче-смазочных материалов бензин марки АИ-92 по путевым листам в 2015 году составил 10828,000 литров на сумму 359502,98 рублей (с учетом остатка на 01.01.2015 в количестве 81,000 литров на сумму 2737,79 руб.), дизельного топлива – 3825,000 литров на сумму 126977,71 руб. (с учетом остатка на 01.01.2015 в количестве 40,000 литров на сумму 1268,11 руб.) что подтверждается оборотно – сальдовой ведомостью по счету 105.33 за 2015 год (Приложение №4).

Проведенный анализ фактически списанного количества бензина, дизельного топлива к пройденному километражу не выявил перерасхода к установленным нормам (ПАЗ 32053-70 32,0 литра летнее время и 34,24 литра зимнее время, ПАЗ 423470 23,9 литра летнее время, 25,57 литра зимнее время). Анализ приведен в таблице в Приложении №5.

Списание бензина, дизельного топлива, моторных масел и специальных жидкостей по бухгалтерскому учету производилось на основании актов о списании материальных запасов (форма 0504230). В проверяемом периоде списание масел и специальных жидкостей для обслуживания школьных автобусов ПАЗ 32053-70 и ПАЗ 423470 произведено на общую сумму 13130,00 рублей (основание - акт о списании материальных запасов от 27.02.2015 года на сумму 8690,00 руб., от 31.12.2015 на сумму 4440,00 руб.), комиссией по движению нематериальных активов, утвержденной приказом по организации от 09.01.2015 №1.

На приобретение запасных частей для ремонта школьного автобуса ПАЗ 325053-70 и ПАЗ 423470 в 2015 году заключены договора с ИП Кашеев А.С. №22 от 09.02.2015 на сумму 1770,00 рублей (фильтры воздушные, масляные, топливные), №63 от 18.06.2015 на сумму 23000,00 руб. (автошины), №68 от 12.08.2015 на сумму 2030,00 руб. (запасные части к школьным автобусам). Условия договоров в части поставки и расчетов за поставленный товар не нарушены.

Условия договоров на техническое обслуживание школьных автобусов, предрейсовый и послерейсовый осмотры водителей, оплата телематических услуг связи, калибровку тахографа, подготовка специалистов по организации перевозок автомобильным транспортом, страхование транспортных средств 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.

Бухгалтер-ревизор МБУ ЦБО

Короткова Г.В.

С актом ознакомлены:

Начальник Отдела образования

Тимошенко Н.А.

Директора 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

Гочарова И.И.

Директор МБОУ Литвиновская СОШ

Шевкун Е.И.

Один экземпляр акта полагается