

Информация

о проведенном внутреннем муниципальном финансовом контроле в соответствии с планом по осуществлению Уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации Должанского района Орловской области на 2016 год в бюджетном общеобразовательном учреждении Должанского района Орловской области «Козьма-Демьяновская средняя общеобразовательная школа»

<i>Наименование проверяемой организации</i>	Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Козьма-Демьяновская средняя общеобразовательная школа»
<i>Направление контроля</i>	Контроль за расходованием , списанием горюче-смазочных материалов и оформлением путевых листов
<i>Проверяемый период</i>	С 01.01.2015 г по 16.01.2016 г
<i>Дата проведения контроля</i>	С 18.01.2016 г по 27.01.2016 г
<i>Результаты контроля</i>	На балансе школы на праве оперативного управления числится автобус ПАЗ -32053-70, который служит для регулярного подвоза школьников на занятия и обратно по утвержденным школьным маршрутам : Козьма-Демьяновское-Калиновка; Козьма-Демьяновское-Знаменское. Показания спидометра школьного автобуса на 18.01.2016 г- 045610. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами ответственными за получение, расход, списание ГСМ, оформление путевых листов заключены. Приобретение ГСМ осуществляется с использованием пластиковой карты путем безналичного перечисления. Контракты на поставку ГСМ заключены с ООО «РН-Карт-Орел». Учет и списание бензина в школе производится согласно путевых листов и чеков на бензин в соответствии с нормой списания на ГСМ. На основании акта «Контрольного замера» норм расхода топлива на автобус ПАЗ 32053-70 от 01.10.2011г; приказа от 02.10.2011 г № 97 « О расходе топлива» в БОУ «Козьма-Демьяновская средняя общеобразовательная школа» установлена норма расхода топлива 0,33 л на 100 км; на основании приказа от 01.11.2011 г № 104 « О расходе топлива в зимний период» установлен расход топлива на автобус марки ПАЗ 32053-70 в зимний период с добавкой 10 % к базовой норме. Основным первичным документом,

подтверждающим расход бензина, учет показаний спидометра на автобусе является путевой лист. Путевой лист выписывает директор школы на один день выезда автобуса.

В проверяемом периоде на приобретение горюче-смазочных материалов по данным бухгалтерского учета было выделено 175600 (Сто семьдесят пять тысяч шестьсот) рублей 00 копеек.

Денежные средства на приобретение ГСМ в под отчет материально-ответственным лицам не выдавались, они перечислялись платежными поручениями на расчетный счет ООО «РН-Карт-Орел» в сумме 175600 (Сто семьдесят пять тысяч шестьсот) рублей 00 копеек.

Бухгалтерский учет по списанию горюче-смазочных материалов ведется в журнале операций № 7 ГСМ по выбытию и перемещению нефинансовых активов в программе «Парус».

В ходе проведения внутреннего муниципального финансового контроля за расходованием, списанием горюче-смазочных материалов и оформлением путевых листов можно сделать следующий вывод:

- путевые листы заполнялись с нарушением ст.9 ФЗ от 06.12.2011 г № 402 « О бухгалтерском учете», приказа Министерства транспорта РФ № 152 от 18.09.2008 г «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в проверяемом периоде во всех путевых листах не указывалось время прибытия, убытия, количество часов, ездов, отсутствует таксировка, подписи водителя, механика, нарушена нумерация в путевых листах;
- не соответствие спидометра по данным путевых листов на 60 км, с актом снятия показаний спидометра;
- на основании представленных маршрутных карт-схем школьного автобуса при сверке маршрутов с данными путевых листов, разница при изменении маршрута составила 4 км;
- в путевых листах при переносе остатков по бензину сумма нарушений составила 97,34 руб;
- в путевых листах прописаны маршруты: Козьма-Демьяновское-Долгое, Долгое-Козьма-Демьяновское , на которые приказы, распоряжения отсутствуют, не указана цель поездки;
- в проверяемом периоде приобретаемый бензин по данным путевых листов приходовался не своевременно;

	- на 18.01.2016 г по данным бухгалтерского учета и данным путевых листов допущено искажение в остатке по бензину в путевых листах на 0,09 л.
--	--

Должностное лицо Уполномоченного
органа по внутреннему муниципальному
финансовому контролю и контролю в сфере
закупок администрации района

О.В.Поводырева