**Отчет № 63**

**по результатам контрольного мероприятия**

пгт. Славянка 16.11.2023 г.

Контрольно-счетным управлением Хасанского муниципального округа в лице председателя Дейнеко А.В. проведено контрольное мероприятие «Соблюдение требований законодательства при исполнении бюджетных обязательств, списании горюче-смазочных материалов в бюджетных учреждениях, подведомственных МКУ «Управление образования Хасанского муниципального округа».

Цели контрольного мероприятия (вопросы, подлежавшие проверке): проверка законности списания горюче-смазочных материалов и исполнения обязательств по выплате заработной платы.

Объекты контроля: МКУ «Управление образования Хасанского муниципального округа», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Безверхово Хасанского МО» (далее – Управление образования, МБОУ СОШ с. Безверхово).

Основанием проведения контрольного мероприятия послужили разногласия между централизованной бухгалтерией МКУ «Управление образования» и МБОУ СОШ с. Безверхово в отношении норм списания горюче-смазочных материалов (бензина) на школьный автобус (письмо МКУ от 02.10.2023).

Срок проведения контрольного мероприятия: со 02 по 25 октября 2023 года (на период с 10 по 23 октября было приостановлено в связи с ремонтом школьного автобуса).

Период проверки: 2022-23 годы.

Форма контрольного мероприятия: смешанная (камеральная/выездная).

Для достижения целей проверки исследованы:

- локальные акты МБОУ СОШ с. Безверхово о нормировании расхода ГСМ;

- учетная политика МКУ «Управление образования»;

- путевые листы о списании ГСМ в СОШ с. Безверхово за 2023 год;

- мониторинг системы «Глонасс»;

- иные документы бухгалтерского учета по хозяйственным операциям с ГСМ.

 По окончанию контрольного мероприятия составлен акт № 315 от 01.11.2023, который направлен объектам контроля для принесения возражений (дополнений, пояснений); по истечению установленного срока (15.11.2023) таковых не представлено.

**РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:**

**1. Общие сведения**

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Безверхово Хасанского муниципального округа»: ОГРН 1022501194990, ИНН 253101001, юридический адрес: 692721, Приморский край, Хасанский район, с. Безверхово, переулок Школьный, 3-а.

 Учреждение осуществляет деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Хасанского муниципального района от 17.11.2015 № 749-па.

Учредителем МБОУ СОШ является Хасанский муниципальный округ Приморского края, от имени которого выступает администрация Хасанского муниципального округа. Директор Учреждения – Бабенко Л.В., в должности с 03.08.2013 года (приказ № 10).

Ведение бухгалтерского, налогового и статистического учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется централизованной бухгалтерии управления образования администрации Хасанского муниципального района на основании соглашения об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета № 14 от 03.02.2020. Главный бухгалтер – Ярославцева Н.Г.

Для доставки школьников из с. Перевозное до с. Безверхово в период по 07.02.2023 школа эксплуатировала автобус ПАЗ 32053-70 (государственный номер Е 771 НР); с 08.02.2023 – автобус ПАЗ 320570-02 (государственный номер М 676 ТХ, поступил в распоряжение Учреждением 11.01.2023).

Движение транспортных средств и расход ГСМ отражается в путевых листах. Ведение путевых листов осуществляет материально-ответственное лицо - директор МБОУ СОШ с. Безверхово Бабенко Л.В.

**2. Пробег автобусов за 2023 год**

**а) ПАЗ 32053-70, г/н Е 771 НР:**

 на 09.01.2023 – 76002 км (путевой лист № 65);

 на 07.02.2023 – 77821 км (путевой лист № 84).

Итого пробег за 2023 год: 1819 км.

Базовая норма расхода бензина АИ-92 – 32,0 литра на 100 км.

Установленная зимняя норма расхода бензина АИ-92 – 39,04 литра на 100 км (приказ МБОУ СОШ с. Безверхово от 01.11.2022 № 160-А).

**б) ПАЗ 320570-02, г/н М 676 ТХ:**

 на 11.01.2023 – 14 км (путевой лист № 66);

 на 24.10.2023 – 8142,6 км (акт от 24.10.2023).

Итого пробег за 2023 год: 8128,6 км, из них:

Согласно приказу МБОУ СОШ с. Безверхово № 69-А с 17.04.2023 применяется летняя норма расхода ГСМ.

Показания спидометра на 17.04.2023 – 4104 км (путевой лист № 120), следовательно:

**пробег (зима): 4090 км** (4104-14);

**пробег (лето)** (по состоянию на 24.10.2023): **4038,6 км** (8142,6-4104).

**3. Расход топлива для автобуса ПАЗ 320570-02**

Базовая норма расхода ГСМ – 21,5 литра на 100 км.

а) В соответствии с приказом МБОУ СОШ с. Безверхово от 09.02.203 № 22-А «Об установлении норм расхода ГСМ» для автобуса установлена норма расхода:

летний период - 32 литра на 100 км;

зимний период - 35,84 литра на 100 км.

б) экспертным заключением от 13.07.2023 определены:

 летняя норма – 30,1 литра на 100 км;

 зимняя норма – 33,71 литра на 100 км;

в) по акту комиссии МКУ «Управление образования» от 22.09.2023 при движении на маршруте Перевозное-Безверхово расход составил 25,3 литра на 100 км (15 л на 59,2 км); дорожные, погодные условия в акте не отражены;

г) по акту комиссии с участием КСУ от 24.10.2023 при движении на маршруте Перевозное-Безверхово расход составил 33,07 литра на 100 км (38 л на 114,9 км); дополнительно перед началом движения с учетом температуры наружного воздуха (+6 градусов) производился разогрев двигателя в течение 15 минут; в течение первых двух рейсов работал обогрев салона автобуса; движение осуществлялось по гравийной дороге, имеющей многочисленные выбоины и в отсутствие грейдерного прохода; стиль вождения – плавный, аккуратный;

г) согласно информации директора и водителя МБОУ СОШ с. Безверхово, 20.10.2023 года при возвращении автобуса с ремонта из г. Владивостока в с. Безверхово на участке маршрута Раздольное-Безверхово (113 км) было израсходовано 24 литра (расход 21,3 литра на 100 км).

 Согласно путевому листу за указанный день (20.10.2023) списано 53,904 литра на 163 км пути (Владивосток – Безверхово) (исходя из норматива 33,07 л на 100 км), т.е. на участок маршрута Владивосток – Раздольное (50 км) списано 29,904 литра (расход 59,808 л / 100 км). Таким образом, списание произведено не по фактическом расходу, а по норме, определенной актом от 24.10.2023 (что противоречит Учетной политике, см. ниже п.п. 6, 7 Отчета).

 Таким образом, в зависимости от времени года, погодных условий, маршрута и состояния дорожного полотна расход топлива существенно различается.

**4. Баланс ГСМ (бензин АИ-95)**

Остаток на 09.01.2023 – 594,044 литра (путевой лист № 65).

За 2023 год (до 24.10.2023) приобретено 3 458,76 литров (оборотная ведомость).

Фактический остаток на 24.10.2023 – 97 литров (акт КСУ от 24.10.2023).

**5. Порядок приобретения и хранения топлива**

 Согласно пояснениям Бабенко Л.В.¸ Рябова П.В., в отсутствие заправочной станции в с. Безверхово, топливо, как правило, приобретается на АЗС-19 (п. Славянка) непосредственно директором школы по договорам об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «Ай Ти» (поставщик – АО «ННК-Приморнефтепродукт»).

 В отсутствие гаражного и иного места для хранения топлива, бензин хранился во дворе водителя, с октября 2023 года – в котельной школы в канистрах.

 Периодичность закупки топлива составляет 2-4 раза в месяц.

**6. Положения законодательства и Учетной политики о списании ГСМ,**

**обоснование норматива на списание топлива**

Согласно ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику (п. 1); при формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами (п. 3).

Согласно п. 4.5 Учетной политики (утв. Приказом МКУ «Управление образования» от 29.12.2022 № 196):

*«Списание ГСМ осуществляется на основании путевых листов с внесенными изменениями для заполнения пробега согласно данным системы «Глонасс» по нормам, рассчитанным в соответствии с нормами, утвержденными Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.*

***Нормы расхода ГСМ утверждаются приказами руководителей*** *общеобразовательных учреждений и МКУ «Управление образования» два раза в год на летний и зимний периоды.*

***Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения…***

*Все вносимые в путевой лист изменения (исправления) подтверждаются подписью водителя и лица, ответственного за выдачу путевых листов».*

 В соответствии с «Нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – нормативы Минтранса), эксплуатационная норма устанавливается по месту эксплуатации АТС на основе базовой или транспортной нормы с использованием поправочных коэффициентов (надбавок), **учитывающих местные условия эксплуатации** (абз. 5 п. 4).

Из приказа директора школы от 09.02.2023 № 22-А следует, что базовая норма была увеличена на 50 % посредством применения следующих коэффициентов:

- 15 % - на движение с пониженной скоростью 20-40 км/ч (подтверждается системой мониторинга «Глонасс»);

- 30 % - работа АТС на дорогах общего пользования 4 и 5 категорий, имеющих более 5 поворотов в среднем на 1 км пути;

- 5 % - эксплуатация АТС **на дорогах 1, 2, 3 категорий** в условиях нижнегорья (от 300 до 800 м над уровнем моря).

Экспертное заключение от 13.07.2023 содержит усредненные показатели для территории всего Приморского края (что подтвердил и эксперт) и, в целом, повышает базовую летнюю норму на 40 %. В том числе, применены:

- до 15 % - коэффициент для населенных пунктов от 250 тыс. до 1 млн. человек;

- до 5 % - на нижнегорье;

- до 10 % - работа АТС на дорогах общего пользования 1, 2, 3 категорий, имеющих более 5 поворотов в среднем на 1 км пути;

- до 10 % - работа АТС, требующих частых технологических остановок (более одной на 1 км пробега).

Вместе с тем, типовой маршрут (с. Безверхово - с. Перевозное) находится менее 300 м над уровнем моря, не имеет более 5 поворотов в среднем на 1 км пути, проходит по автомобильным дорогам 4 и 5 категорий. Школьный автобус следует без остановок между начальной и конечной точками маршрута. В селах Безверхово и Перевозное проживает менее 3 тыс. человек. В б**о**льший период времени гравийное покрытие автодорог не соответствует стандартам содержания дорог (не грейдируется, имеет многочисленные выбоины, ямы).

**Таким образом, примененные в приказе директора школы от 09.02.2023 № 22-А и в экспертном заключении от 13.07.2023 повышающие коэффициенты не соответствуют реальным местным условиям эксплуатации школьного автобуса, т.е. их применение не правомерно.**

Поскольку нормативы Минтранса РФ не предусматривают повышающие коэффициенты при движении по гравийным дорогам, не соответствующим ГОСТам (имеющим многочисленные деформации), то, по мнению Контрольно-счетного управления, на маршруте Безверхово - Перевозное правомерно применение следующих коэффициентов, предусмотренных нормативами Минтранса РФ:

- до 50 % - при работе в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях для дорог 4 и 5 категорий (абз. 13 пункта 5);

- до 2 л на 100 км – на каждую тонну увеличения собственной массы АТС, работающего на бензиновом двигателе (абз. 25 пункта 5; поскольку движение с пассажирами составляет 50 % от всей протяженности маршрута, то такая надбавка может быть установлена в пределах до 1 л на 100 км).

**Таким образом, предельная эксплуатационная норма расхода топлива для школьного автобуса при движении по типовому маршруту (с. Безверхово – с. Перевозное) может быть установлена приказом руководителя в размере:**

**21,5 + (21,5 \* 50%) + 1 = 33,25 литров (летняя);**

**33,25 + (21,5 \*12%) = 34, 83 литра (зимняя).**

**Указанная предельная летняя норма соответствует фактическим замерам, установленным в акте от 24.10.2023 (33,07 л / 100 км), при том, что до перехода на зимние нормы осуществлялся прогрев двигателя перед началом движения и обогрев салона в течение половины всей протяженности маршрута.**

Кроме того, из приказа директора школы от 09.02.2023 № 22-А и экспертного заключения от 13.07.2023 следует, что при определении нормы расхода топлива не учитывался коэффициент, применяемый при обкатке новых автомобилей – до 10 % (абз. 7 п. 5 нормативов Минтранса). Согласно информации производителя (тел. 8-8442-26-44-44), обкатка автобуса производится в первые 1000 км пробега (до ТО-1).

**Таким образом, до 16 февраля 2023 года** (согласно путевому листу № 90)**, правомерно применение дополнительного коэффициента до 10 % (или 2,15 литра) на обкатку.**

Вместе с тем, Контрольно-счетное управление обращает внимание на то, что, согласно учетной политике, списание ГСМ должно производиться по реальному расходу топлива, которое не может иметь постоянную величину в течение всего сезона (весна –лето - осень), что подтверждается актами от 22.09.2023 и от 24.10.2023. При этом, и руководитель, и водитель должны принимать максимально возможные меры по установлению фактического расхода топлива (в том числе, посредством ежедневного восполнения топливного бака АТС до полного состояния).

**7. Списание ГСМ в МБОУ СОШ с. Безверхово, ВЫВОДЫ**

 **С**писание бензина в МБОУ СОШ с. Безверхово за 2023 год представлено в КСУ Хасанского МО в трех вариантах:

- в соответствии с нормами, утвержденными приказом директора школы от 09.02.2023 № 22-А;

- в соответствии с нормами, определенными актом комиссии МКУ «Управления образования» от 22.09.2023;

- в соответствии с нормами, определенными актом комиссии с участием КСУ от 24.10.2023.

 Согласно п. 4.5 Учетной политики, списание ГСМ правомерно только по фактическому расходу, но не выше норм, установленных приказом руководителя экономического субъекта.

Показатели актов комиссий от 22.09.2023 и от 24.10.2023 указывают на то, что в разные дни с учетом различных факторов (температуры воздуха, состояния дорожного полотна, октанового числа топлива в результате его хранения в канистрах и проч.) расход топлива не может иметь постоянного значения.

**Таким образом, списание ГСМ в течение всего 2023 года на основании норм, установленных комиссиями от 22.09.2023 или от 24.10.2023, не правомерно и противоречит Учетной политике. Фактический расход топлива, установленный данными актами должен быть использован при списании топлива только за те дни, в которые составлены акты.**

**При издании приказа от 09.02.2023 № 22-А были необоснованно применены / не применены отдельные надбавки, установленные нормативами Минтранса РФ (см. раздел 6 настоящего Отчета), что повлияло на искажение хозяйственных операций с топливом и явилось следствием разногласий между централизованной бухгалтерией и директором школы в части списания бензина.**

В соответствии с п. 8 ст. 7 ФЗ «О бухгалтерском учете», в случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Для устранения разногласий и проведения обоснованного учета горюче-смазочных материалов объектам контроля внесены следующие рекомендации:

1. **Директору школы:**

а) внести изменения в приказ от 09.02.2023 № 22-А в части установления предельной эксплуатационной нормы расхода топлива с учетом применения повышающих коэффициентов, а также надбавок на перевозку пассажиров и обкатку АТС до пробега 1000 км; распространить действие вносимых изменений на весь 2023 год;

б) произвести перерасчет расхода топлива за указанный период с учетом новых эксплуатационных норм, при этом учесть, что:

- данные нормы используются только при эксплуатации автобуса на маршруте с. Безверхово – с. Перевозное; при следовании автобуса по иным маршрутам предельный расход должен быть меньшим;

- показатели фактического расхода топлива за 22 сентября и 24 октября 2023 года должны соответствовать сведениям, изложенным в актах комиссий.

**2.** **МКУ «Управление образования» (централизованной бухгалтерии):**

а) после предоставления директором МБОУ СОШ с. Безверхово уточненных путевых листов провести их проверку, сопоставить с данными бухгалтерского учета; при наличии расхождений принять меры по возмещению вреда;

б) провести проверку обоснованности приказов руководителей иных образовательных учреждений об установлении предельных норм расхода топлива **с учетом реальных местных условий (типового маршрута)** эксплуатации АТС;

в) потребовать от руководителей образовательных учреждений организовать контроль за расходом топлива (например, посредством ежедневного восполнения топливного бака АТС до полного состояния), а его списание, согласно п. 4.5 Учетной политики, производить по фактическому расходу, а не исключительно на основании предельных эксплуатационных норм.

Председатель КСУ Хасанского МО А.В. Дейнеко