**Информация**

**о проведенной проверке соблюдения законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере при учете и расходовании ГСМ в общеобразовательных школах и МБУ ДО ДЮСШ ( совместное с администрацией Клетнянского района).**

30.04.2019г. п.Клетня

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа КСП Клетнянского района № 5 от 09.04.2019г. в соответствии с планом проверок на 2019 год.

Предметом проверки являлись средства районного бюджета, направленные на приобретение и списание материальных запасов в части ГСМ, выделенных объекту проверки.

Целью контрольного мероприятия явилась проверка планирования и обоснованности расходования средств районного бюджета, направленных на приобретение и списание материальных запасов в части ГСМ.

Проверяемый период – 2018 год.

Срок проведения проверки: с 09.04.2019 по 30.04.2019.

Управление образования администрации Клетнянского района осуществляет планирование, организацию, регулирование и контроль деятельности муниципальных образовательных учреждений в целях осуществления государственной политики в области образования. В проверяемом периоде получателями бюджетных средств является 12 подведомственных учреждений.

Из них:

**7- общеобразовательных организаций** (МБОУ СОШ №1, МБОУ СОШ №2, МБОУ СОШ п. Мирный, МБОУ СОШ с. Лутна, МБОУ СОШ с. Мужиново, МБОУ СОШ с. Акуличи, МБОУ СОШ д. Болотня),

**3- учреждения** **дошкольного образования** (МБДОУ д/с «Радуга», МБДОУ д/с «Журавлик», МБДОУ д/с «Сказка»)

**2- учреждения дополнительного образования** (МБУ ДО ДЮСШ, МБУ ДО «Клетнянская ДШИ»).

В виду отдаленности населенных пунктов друг от друга в Клетнянском муниципальном районе существует необходимость ежедневного подвоза учащихся для обучения в общеобразовательных учреждениях. Бюджетом Клетнянского муниципального района на 2018 год предусмотрено 1966,5 тыс. р. на приобретение ГСМ для осуществления ежедневного подвоза учащихся в муниципальные образовательные учреждения. В течение года в сумму лимитов вносились корректировки и на конец года они составили Фактическое расходование данных средств составило 2 143,3 тыс. р.

За 2018 год фактическое потребление ГСМ в проверяемых учреждениях составило в количестве 51 607,12 литров на сумму 2 143,3 тыс. рублей.

МБОУ СОШ № 1 – 2951,5 л на сумму 115,9 тыс.руб.

МБОУ СОШ №2 – 6385,4 л на сумму 265,8 тыс.руб.

МБОУ СОШ с. Акуличи –8573,8 л на сумму 353,5 тыс.руб.

МБОУ СОШ с. Мужиново –12 030,85 л на сумму 493,2,0 тыс.руб.

МБОУ СОШ п. Мирный – 13 675,65на сумму 570,9 тыс.руб.

МБОУ СОШ с. Лутна – 4669,2 л на сумму 214,7тыс.руб.

МБУ ДО ДЮСШ – 3320,72 л на сумму 129,3 тыс.руб.

Перевозка учащихся осуществляется по утвержденным маршрутам. Согласно представленных к проверке паспортов школьных маршрутов в разрезе общеобразовательных учреждений информация о подвозимых учащихся выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование СОШ** | **Наименование маршрута** | **Общая протяженность маршрута, км** |
| 1 | МБОУ СОШ №1 | Школьный маршрут №13  МБОУ СОШ №1 п.Клетня-Быстрянка- МБОУ СОШ №1 п.Клетня- | 20 |
| 2 | МБОУ СОШ №2 | Школьный маршрут №9  СП МБОУ СОШ №2 п.Клетня СОШ №3-Синицкое-СП МБОУ СОШ №2 п.Клетня СОШ №3 | 15 |
| 3 | МБОУ СОШ №2 | Школьный маршрут №10  СП МБОУ СОШ №2 п.Клетня СОШ №3-д.Новая Осиновка-СП МБОУ СОШ №2 п.Клетня СОШ №3 | 10 |
| 4 | МБОУ СОШ с. Акуличи | Школьный маршрут №5  МБОУ СОШ с. Акуличи-д.Строительная Слобода- МБОУ СОШ с. Акуличи | 5,1 |
| 5 | МБОУ СОШ с. Акуличи | Школьный маршрут №6  МБОУ СОШ с. Акуличи-д.Бульшево- МБОУ СОШ с. Акуличи | 5 |
| 6 | МБОУ СОШ с. Мужиново | Школьный маршрут №1  МБОУ СОШ с. Мужиново-д.Неделька- МБОУ СОШ с. Мужиново | 4,25 |
| 7 | МБОУ СОШ с. Мужиново | Школьный маршрут №2  МБОУ СОШ с. Мужиново-д.Алень- МБОУ СОШ с. Мужиново | 7,6 |
| 8 | МБОУ СОШ с. Мужиново | Школьный маршрут №12  Николаевка-Новотроицкое-МБОУ СОШ с. Мужиново-Новотроицкое-Николаевка | 14,5 |
| 9 | МБОУ СОШ п. Мирный | Школьный маршрут №7  МБОУ СОШ п. Мирный-д.Харитоновка-д.Меловое-п.Красная Пристань-п.Меловое-д.Харитоновка- МБОУ СОШ п. Мирный | 15 |
| 10 | МБОУ СОШ п. Мирный | Школьный маршрут №8  МБОУ СОШ п. Мирный-Добрая Корна- МБОУ СОШ п. Мирный | 6,8 |
| 11 | МБОУ СОШ п. Мирный | Школьный маршрут №11  МБОУ СОШ п. Мирный-Ширковка- МБОУ СОШ п. Мирный | 24,5 |
| 12 | МБОУ СОШ п. Мирный | Школьный маршрут №14  МБОУ СОШ п. Мирный-д.Красный ятвиж- МБОУ СОШ п. Мирный | 12,5 |
| 13 | МБОУ СОШ с. Лутна | Школьный маршрут №3  МБОУ СОШ с. Лутна-д.Прыща- МБОУ СОШ с. Лутна | 13,5 |
| 14 | МБОУ СОШ с. Лутна | Школьный маршрут №4  МБОУ СОШ с. Лутна-д.Борятино-д.Алексеевка- МБОУ СОШ с. Лутна | 15 |

При проверке установлено, что без утвержденного маршрута осуществляется подвозка учащихся из д.Озерцо Мужиновской сельской администрации автобусом МБОУ СОШ с. Мужиново ( рейс в одну сторону – 1,5 км). Со слов директора школы маршрут не утвержден из-за отсутствия твердого покрытия дороги.

Для осуществления подвоза учащихся общеобразовательными учреждениями Клетнянского муниципального района используется 10 единиц транспортных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование школы | Марка транспортного средства |
| 1 | МБОУ СОШ №1 | ГАЗ - 322121 |
| 2 | МБОУ СОШ №2 | ПАЗ – 32053-70 |
| 3 | МБОУ СОШ с. Мужиново | ПАЗ – 32053-70 |
| ПАЗ – 32053-70 |
| 4 | МБОУ СОШ п. Мирный | ПАЗ – 32053-70 |
| ПАЗ – 32053-70 |
| ГАЗ - 322121 |
| 5 | МБОУ СОШ с. Акуличи | ПАЗ – 32053-70 |
| 6 | МБОУ СОШ с. Лутна | ГАЗ – 322121 |
| Peugeot Boxer |
| 7 |  |  |

При проверке правоустанавливающих документов на транспортные средства, осуществляющие подвоз учащихся нарушений не установлено. Все автотранспортные средства закреплены приказами директоров школ за водителями. В данных приказах назначены ответственные лица за выдачу путевых листов и ведения журнала их учета.

Во всех школах назначены ответственные лица за проведение ежедневного визуального осмотра школьного автобуса, проведение инструктажей по технике безопасности водителя и проставления отметок в путевых листах в графе «механик».

При проверке норм расхода топлива, установлено, что нормы расхода ГСМ по всем школам установлены приказами директоров школ с учетом рекомендаций Распоряжения Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте". Каждый год приказами директоров школ с учетом Распоряжений главы администрации Клетнянского муниципального района устанавливаются летние и зимние нормы расхода ГСМ по каждому автотранспорту.

При проверке первичных документов бухгалтерской отчетности, установлено, что:

1. Формы путевых листов автобусов во всех школах соответствуют формам, утвержденным постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78.

2. Водителями в путевых листах отражается нормативный расход ГСМ, фактический расход ГСМ, остаток неиспользованного ГСМ, а так же показания спидометра при выезде и возвращении автобуса.

3. На оборотной стороне формы каждого путевого листа расписан фактически пройденный маршрут с указанием населенных пунктов и километражом. При сравнении путевых листов с паспортами школьных маршрутов расхождений расстояний не установлено.

4. При анализе путевых листов и иных первичных документов установлено, что школьные автобусы используются не только по утвержденным маршрутам для подвоза учащихся, но и для других школьных мероприятий.

5. При проверке путевых листов установлен ряд случаев использования автобусов за счет других муниципальных учреждений Клетнянского района как подведомственных РУО, так и других ведомств. ГСМ в данных случаях учитываются в расходах этих учреждений. Так, например в МБОУ СОШ с.Лутна за 2018 год на такие поездки школьные автобусы проехали расстояние в 4954 км (выезды фольклерных ансамблей на фестивали, участия в военно-спортивных мероприятиях). Учитывая, что школьные маршруты в МБОУ СОШ с.Лутна являются одними из самых протяженных (до 100 км) срок использования школьных автобусов без ремонта сократится.

Установлены следующие нарушения:

ПЛАНИРОВАНИЕ:

1-7. Анализируя планирование нормативных затрат на ГСМ, установлено при расчете плановых расходов ГСМ каждая школа установила годовой расход по ГСМ по утвержденным маршрутам, количества учебных дней в году и с учетом увеличения норм расхода в зимний период, а так же увеличила общий расход ГСМ на 10% (МБОУ СОШ №2 на 5%) для проезда на школьные мероприятия.

При проверке установлено, что в плановый пробег автобусов по маршрутам включает в себя пробег только в учебные дни (168). Однако, для более качественного планирования нормативных затрат по ГСМ следует включить в пробег дни летнего оздоровительного, трудового лагерей и дни проведения ЕГЭ, все выезды автобусов не по маршруту (тех.обслуживание, установка системы Глонас, для получения карты водителя и школьные мероприятия) подтвержденные приказами директоров. Для проверки ни одна школа не предоставила утвержденный план мероприятий.

Учитывая, что в 2018 году лимиты на приобретение ГСМ увеличены по сравнению с первоначальными на сумму 313,5 тыс. руб., можно сделать вывод о некачественном планировании расходов на ГСМ. Нарушено Постановление «О порядке формирования муниципального задание на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений Клетнянского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Клетнянского района» № 765 от 16.09.2015г. Нарушение установлено по 7 школам.

8. Для проверки планирования расходов на ГСМ в районном управлении образования (РУО) не были представлены планы мероприятий, в соответствии с которыми был бы составлен план выездов служебных автомобилей.

ИСПОЛНЕНИЕ:

9. В ряде приказов по РУО указано, что служебный автомобиль поступает в распоряжение начальника, без указания причин выезда и конкретного пункта назначения. Это позволяет сделать вывод о нецелевом, неправомерном использовании бюджетных средств в количестве 333.2 литра на общую сумму 13.2 тыс. руб.

10. При проведении проверки в районном управлении образования ( РУО) выявлены расхождения месячного пробега и соответственно месячного расхода бензина от установленного лимита на 2018 год по трем единицам автотранспорта, закрепленным за РУО.Бензин в количестве 510л на сумму 20,2 тыс. руб. списан неправомерно.

11. В некоторых предоставленных для проверки Приказах указаны выезды на мероприятия, которые не подтвердились документально, например выезд методистов на семинары, совещания. Не предоставлены письма- приглашения, телеграммы и иные документы, которые подтверждали бы выезд автотранспорта за территорию района.

12. При проведении проверки в районном управлении образования ( РУО) установлен ряд случаев некачественного заполнения путевых листов: При заполнении приложений к путевым листам неверно указаны место отправления и место назначения. Такие записи как "Брянск" , "Клетня" не подтверждают данные о маршруте следования, и не позволяют судить о факте использования автомобилей сотрудниками РУО в служебных целях ( письмо Минфина России от 20.02.2006г. № 03-03-04/1/129). Такие нарушения установлены по путевым листам всех трех автомобилей РУО.

13. Неосуществление обязательного ежегодного пересмотра Требований к закупаемым товарам, работам, услугам управлением образования Клетнянского района для своих нужд и для подведомственных бюджетных учреждений – школ района.

Предложения:

1. для более качественного планирования расходов ГСМ необходимо в каждой школе утвердить норму месячного пробега автобусов по маршруту, разработать и утвердить план мероприятий.

2. Усилить контроль за использованием автотранспорта. В связи с тем, что автобусы имеют нормативный срок использования следует более качественно планировать школьные мероприятия в летнее каникулярное время и эксплуатировать автобусы только по утвержденным маршрутам и школьным мероприятиям.

( по 2 предложения по 6 школам= 12).

13. Не допускать нецелевого и неправомерного использования бюджетных средств.( Для РУО).

14. Ежегодно пересматривать и утверждать Требования к закупаемым товарам, работам, услугам управлением образования администрации Клетнянского района для своих нужд и для нужд подведомственных бюджетных учреждений.

Председатель КСП М.Г.Дьячкова