**Контрольно-счетный орган**

**Троицкого района Алтайского края**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | |
| 659840, Алтайский край, Троицкий район, с. Троицкое, ул. Ленина, 6 | | тел. 8 (38534) 22-0-42 | |
| E-mail: kcotroalt@mail.ru | |  | |

|  |  |
| --- | --- |
| 30.06.2023 г. № 34-23-р | Председателю Троицкого  Районного Совета депутатов  Алтайского края  Н.В. Натанюку |

Уважаемый Николай Владимирович!

В соответствии с Планом работы контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края на 2023 год с 15.05.2023 года по 30.06.2023 года проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования в 2022 году средств бюджета муниципального образования Троицкий район, направленных на организацию подвоза учащихся к общеобразовательным учреждениям».

По результатам контрольного мероприятия направлено:

1.Представление в Комитет Троицкого района Алтайского края по социальной политике от 30 июня 2023 года № 6

2. Информационные справки в общеобразовательные учреждения Троицкого района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение: Информация об основных итогах контрольного мероприятия. | | |
|  |  |  |

Председатель контрольно-счетного органа

Троицкого района Алтайского края О.И. Присяжных

Информация об основных итогах контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности использования в 2022 году средств бюджета муниципального образования Троицкий район, направленных на организацию подвоза учащихся к общеобразовательным учреждениям».

Предмет контроля:

1. Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, связанные с использованием бюджетных средств направленных на организацию подвоза учащихся к общеобразовательным учреждениям.

2. Деятельность Комитета Троицкого района Алтайского края по социальной политике, МБОУ «Троицкая СОШ №1», МБОУ «Боровлянская СОШ», МБОУ «Беловская СОШ», МБОУ «Троицкая СОШ №2», МБОУ «Пролетарская СОШ».

3. Использование бюджетных средств, направленных на организацию подвоза учащихся к общеобразовательным учреждениям.

4. Бухгалтерская, бюджетная, статистическая отчетность, справоч-ные и информационные материалы.

Полное и сокращенное наименование проверяемого объекта:

Комитет Троицкого района Алтайского края по социальной политике, МБОУ «Троицкая СОШ №1», МБОУ «Боровлянская СОШ», МБОУ «Беловская СОШ», МБОУ «Троицкая СОШ №2», МБОУ «Пролетарская СОШ».

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования в 2022 году средств бюджета муниципального образования Троицкий район, направленных на организацию подвоза учащихся к общеобразовательным учреждениям» в Комитете Троицкого района Алтайского края по социальной политике и общеобразовательных учреждениях Троицкого района установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушении п. 59 Устава муниципального образования Троицкий район Алтайского края Постановление Администрации Троицкого района Алтайского края от 05.03.2021 года № 152 «Об открытии специальных (школьных) маршрутов на территории Троицкого района Алтайского края» не был обнародован на официальном сайте Администрации Троицкого района.

2. В нарушении п. 46 Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 года №186н (в ред. от 25.08.2022 года) в Положении о Комитете Троицкого района Алтайского края по социальной политике в п. 3.50 указано, что утверждение плана ФХД бюджетных учреждений относится к функции Комитета по социальной политике (учредителя).

3. В нарушении 46 Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 года №186н (в ред. от 25.08.2022 года) в Порядке составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету по социальной политике в п. 14 указано, что план утверждается учредителей.

4. В нарушении раздела IV Приказа Минтранса России от 31.03.2016 N 85 "Об утверждении Концепции организации перевозок групп детей автобусами и плана ее реализации", а также п. 4.2.4 Положения об организации перевозок обучающихся в образовательных организациях Троицкого района Алтайского края, утвержденного Постановлением Администрации Троицкого района Алтайского края от 28.01.2019 года №47 на сайтах образовательных учреждений и на сайте Комитета по социальной политике не размещена информация о школьных маршрутах.

5. В нарушение части 6 Порядка предоставления информации государ-ственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86н, на сайте www.bus.gov.ru не размещены: положения о филиалах МБОУ «Беловская СОШ», МБОУ «Боровлянская СОШ», МБОУ «Заводская СОШ» и во всех юридических лицах не размещено решение Учредителя о создании учреждения.

6. В нарушении п. 2.2 Положения по организации перевозок обучающихся на территории Троицкого района, в паспорте школьного маршрута МБОУ «Троицкая СОШ №1»отсутствует расписание движение школьного автобуса.

7. В паспорте школьных маршрутов отсутствует дата утверждения и согласования школьного маршрута в МБОУ «Троицкая СОШ №1», МБОУ «Троицкая СОШ №2».

8. В паспорте школьных маршрутов отсутствуют подписи председателя и членов комиссии в актах замера протяженности маршрутов в МБОУ «Беловская», МБОУ «Троицкая СОШ №2».

9. В Уставе, размещенном на официальном сайте, в основных и не ос-новных видах деятельности отсутствуют услуги по перевозке обучающихся в МБОУ «Боровлянская СОШ», МБОУ «Беловская СОШ», МБОУ «Троицкая СОШ №2», МБОУ «Пролетарская СОШ».

10. В нарушение пункта 2.4 Положения по организации перевозок обучающихся на территории Троицкого района обследование дорожных условий школьных маршрутов не проводится дважды в год, в 2022 году обследование проводилось только в летнее время года на всех действующих маршрутах, также нет актов об устранении выявленных нарушений.

11. В МБОУ «Троицкая СОШ №1» выявлено:

- расхождение остатков топлива по путевым листам и данных бухгалтерского учета.

- в нарушении утвержденного актом расстояния маршрута принимается завышенный километраж.

- согласно путевым листам километраж движения по одному и тому де маршруту различен.

12. В МБОУ «Боровлянская СОШ» выявлено:

- по маршруту с. Боровлянка- пос. Многоозерный в нарушении ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 год № 403-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах отсутствует номер документа.

- по маршруту с. Боровлянка- пос. Многоозерный в нарушении Распоряжения Минтранса зимний период использования автобуса установлен с 15 октября по 15 апреля вследствие этого за октябрь 2022 года излишне списано 51,23 литров ГСМ на 2 304,33 рублей.

- по маршруту с. Боровлянка- пос. Многоозерный в приказе директора не установлены нормы списания ГСМ на прогрев автобуса вследствие этого за год списано сверх нормы – 421 литр на сумму – 19 523,72 рублей.

- по маршруту пос. Уткуль – с. Вершинино в нарушении Распоряжения Минтранса зимний период использования автобуса установлен с 15 октября по 15 апреля вследствие этого за октябрь 2022 года излишне списано 30,79 литров ГСМ на 1 384,94 рублей.

- по маршруту пос. Уткуль – с. Вершинино в приказе директора не установлены нормы списания ГСМ на прогрев автобуса вследствие этого за год списано сверх нормы – 396,0 литр на сумму – 18 286,02 рублей.

- по маршруту пос. Уткуль – с. Вершинино согласно путевым листам километраж движения по одному и тому де маршруту различен.

13. В МБОУ «Беловская СОШ» выявлено:

- по маршруту с. Загайново- пос. Лесной – с. Южаково в приказе директора не установлены нормы списания ГСМ на прогрев автобуса. Таким образов в январе 2022 года необоснованно списано ГСМ в размере 39 литров на сумму – 1 759,68 рублей.

- по маршруту с. Загайново- пос. Лесной – с. Южаково неоднократно объем остатком ГСМ на конец дня значительно превышает объем бензобака.

- по маршруту с. Загайново- пос. Лесной – с. Южаково в нарушении ст.57 ТК РФ в трудовом договоре с водителем Дудиным В.В. не указаны надбавки к должностному окладу. В нарушении ст. 136 ТК РФ в трудовом договоре не указан порядок выплаты заработной платы.

- по маршруту п. Беловский – п. Боровлянский в паспорте школьного маршрута указано, что перевозка на маршруте осуществляется ГАЗ-322171 гос. номер С 653 УУ 22 год выпуска 2013, что не соответствует действительности.

- по маршруту п. Беловский – п. Боровлянский в приказе директора школы от 10.01.2022 года №2-осн об утверждении норм расхода ГСМ указан автобус с регистрационным знаком В 301 СХ, а в путевых листах за январь и частично за февраль автобус с регистрационным знаком АС 80122.

- по маршруту п. Беловский – п. Боровлянский в приказе директора не установлены нормы списания ГСМ на прогрев автобуса. Таким образов в 2022 года сверх нормы списано ГСМ в размере 224,73 литра на сумму 9 989,37 рублей.

- по маршруту п. Беловский – п. Боровлянский Неоднократно объем остатком ГСМ на конец дня значительно превышает объем бензобака.

- по маршруту п. Беловский – п. Боровлянский на использование автобуса не для перевозки детей по школьному маршруту приказы не издаются, в путевых листах не указывается место и цель поездки.

- по маршруту п. Беловский – п. Боровлянский в нарушении ст.57 ТК РФ в трудовом договоре с водителем Пичугиным В.В. не указаны надбавки к должностному окладу. В нарушении ст. 136 ТК РФ в трудовом договоре не указан порядок выплаты заработной платы.

14. В МБОУ «Троицкая СОШ №2» выявлено:

- по маршруту с. Троицкое – с. Большая речка при списании ГСМ в зимнее время применялась завышенная норма 37 литров\100 км (36,8 л\100км), а также в нарушении п. 5 раздела II Методических рекомендаций Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) при исчислении норматива за прогрев была принята не базовая норма (32 л\100км), а нормативный расход ГСМ в зимнее время. Таким образом было списано сверх нормы ГСМ в размере – 63,9,литра на сумму – 3 117,9 рублей.

- по маршруту с. Троицкое – с. Большая речка согласно путевым листам километраж движения по одному и тому же маршруту различен, также километраж не соответствует указанному в акте замера протяженности маршрута.

- по маршруту с. Новоеловка – с. Гордеевка в нарушении п. 5 раздела II Методических рекомендаций Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) при исчислении норматива за прогрев была принята не базовая норма, а нормативный расход ГСМ в зимнее время. Таким образом было излишне списано ГСМ в размере – 27,5 литра на сумму – 1 222,7 рублей.

- по маршруту с. Новоеловка – с. Гордеевка в приказах на использование автобуса не для перевозки детей по школьному маршруту не указываются конкретные адреса, куда отправляется транспортное средство, в путевых листах также не указывается маршрут движения.

- по маршруту с. Новоеловка – с. Гордеевка согласно путевым листам километраж движения по одному и тому же маршруту различен.

- по маршруту с. Краснояры – с. Ерёмино в нарушении п. 5 раздела II Методических рекомендаций Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) при исчислении норматива за прогрев была принята не базовая норма, а нормативный расход ГСМ в зимнее время в результате чего сверх нормы списан ГСМ в размере 31,49 литра на сумму – 1 381,6 рублей.

- по маршруту с. Краснояры – с. Ерёмино остатки ГСМ на конец дня часто превышают объем бензобака.

- по маршруту с. Ельцовка – с. Талдинка в нарушении п. 5 раздела II Методических рекомендаций Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) при исчислении норматива за прогрев была принята не базовая норма, а нормативный расход ГСМ в зимнее время в результате сверх нормы списан ГСМ в размере 5,8 литра на сумму – 330,2 рублей.

- по маршруту с. Зелёная поляна – п. Степной в нарушении п. 5 раздела II Методических рекомендаций Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) при исчислении норматива за прогрев была принята не базовая норма, а нормативный расход ГСМ в зимнее время. При проверке путевых листов обнаружено, что сверх нормы списан ГСМ в размере 102,96 литра на сумму – 4 486,8 рублей.

- по маршруту с. Зелёная поляна – п. Степной в путевых листах прогрев автомобиля фиксируется в литрах, что противоречит нормам Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

- по маршруту с. Петровка – с. Песьянка в нарушении п. 5 раздела II Методических рекомендаций Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) при исчислении норматива за прогрев была принята не базовая норма, а нормативный расход ГСМ в зимнее время. При проверке путевых листов обнаружено, что сверх нормы списан ГСМ в размере 28,11 литра на сумму – 1 284,1 рублей.

- по маршруту с. Белое с. Кипешино в нарушении п. 5 раздела II Методических рекомендаций Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 30.09.2021) при исчислении норматива за прогрев была принята не базовая норма, а нормативный расход ГСМ в зимнее время. При проверке путевых листов обнаружено, что сверх нормы списан ГСМ в размере 62,4 литра на сумму – 2 739,2 рублей.

15. МБОУ «Пролетарская СОШ» выявлено:

- факт неэффективного использования муниципального имущества вследствие несвоевременного получения лицензии на право осуществлять пассажирские перевозки.

- Постановлением Администрации района от 16.05.2023 года №483 внесены изменения в Постановление от 06.03.2021 года № 152 открыт 13-ый школьный маршрут п. Октябрьский – п. Гордеевкий, однако Паспорт данного маршрута составлен еще 10 апреля 2023 года, что нарушает пункт 2.1 Положения об организации перевозок обучающихся на территории Троицкого района.

16. Всего в ходе контрольного мероприятия выявлено финансовых нарушений на сумму 64 121,29 рублей.

Рекомендации:

1. Если учреждение использует путевые листы в качестве документов, подтверждающих расходы на ГСМ необходимо указывать в них подробную информацию о маршруте, иначе нет возможности оценить использование автомобиля в служебных целях. Данные о маршруте старайтесь указывать подробно (письмо Минфина РФ от 20.02.2006 №03-03-04/1/129).

2. Проводить сверку данных по школьным автобусам с системой Гло-насс.

3. На основании того, что в путевых листах выявлено расхождение по километражу школьных маршрутов, провести сверку километража с паспортами школьных маршрутов.

4. Списывать ГСМ использованный сверх нормы приказом директора учреждения по решению комиссии.

5. Своевременно обнародовать муниципально-правовые акты, относящиеся к деятельности Комитета Троицкого района Алтайского края по социальной политике.

6. Нормы списания ГСМ, коэффициенты применяемые в зимнее время и на прогрев автобуса утверждать приказом директором учреждения.

7. В путевых листах прогрев автобуса указывать в часах.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Троицкого района Алтайского края О.И. Присяжных