

**АКТ**  
**проверки государственного бюджетного учреждения Амурской области**  
**«Амур-Авто»**

«26» сентября 2016

г. Благовещенск

На основании приказа руководителя аппарата губернатора области и Правительства области от 08.09.2016 № 54-од, комиссией в составе: ведущего консультанта отдела бюджетного учета и отчетности финансово-экономического управления Капитонова А.Ю. (председатель Комиссии) и ведущего специалиста 1 разряда отдела бюджетного учета и отчетности финансово-экономического управления Саяпина М.В., проведена проверка по вопросам правильности ведения учета горюче-смазочных материалов, запасных частей к автомобилям и расчетов с подотчетными лицами в подведомственном государственном бюджетном учреждении Амурской области «Амур-Авто».

**Срок проведения проверки:** с 16.09.2016 по 22.09.2016

**Проверяемый период:** 2016 год (выборочно)

**Сведения о проверяемой организации:** государственное бюджетное учреждение Амурской области «Амур-Авто» (далее – Учреждение).

**Юридический адрес проверяемой организации:** 675007, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Зейская, д.154.

**Проверкой установлено**

Государственное бюджетное учреждение Амурской области «Амур-Авто» создано в соответствии с постановлением губернатора Амурской области от 11.12.2007 № 677а «О реорганизации Государственного унитарного предприятия Амурской области «Амур-Авто», ИНН 2801128038, свидетельство о регистрации от 18.01.2008 серия 28 № 001095776, реквизиты счетов в кредитных организациях: р/с 40601810700003000001 в Отделении Благовещенск, г. Благовещенск, БИК 041012001, получатель – минфин АО (ГБУ «Амур-Авто» л/с 20907001601); р/с 40601810700003000001 в ГРКЦ ГУ Банка России по Амурской области в г.Благовещенске, БИК 041012001, получатель – минфин АО (ГБУ «Амур-Авто» л/с 21907001601).

Официальное наименование Учреждения:

полное: государственное бюджетное учреждение Амурской области "Амур-Авто";

сокращенное: ГБУ "Амур-Авто".

Учреждение находится в ведомственном подчинении (подотчетно и подконтрольно) Правительства Амурской области.

Деятельность Учреждения регламентируется Уставом, утвержденным распоряжением Правительства Амурской области от 27.12.2007 № 10-р (в редакции от 07.07.2014 № 164-р).

В соответствии с Уставом Учреждение создано в целях обеспечения автотранспортными услугами губернатора Амурской области, Правительства Амурской области и иных органов исполнительной власти области и осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта;
- Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- Организация перевозок грузов;
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- Прочая вспомогательная деятельность автомобильного транспорта;
- Врачебная практика.

В проверяемый период право подписи имели:

С правом первой подписи:

- исполняющий обязанности директора Межуев Анатолий Викторович – с 01.01.2016 по 24.02.2016;
- директор Тихонов Эдуард Геннадьевич – с 25.02.2016 по настоящее время;

С правом второй подписи:

- главный бухгалтер Степанищенко Галина Степановна – с 01.01.2016 по настоящее время;
- заместитель главного бухгалтера Тихончук Лариса Александровна – с 01.01.2016 по настоящее время.

### **1. Проверка правильности ведения учета горюче-смазочных материалов, запасных частей к автомобилям в подведомственном государственном бюджетном учреждении Амурской области «Амур-Авто»**

На балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2016 г. числились 88 автомобилей на балансовую стоимость 73 049 121,03 рублей.

На 22 автомобилях установлена система ГЛОНАСС, согласно постановлению Правительства Амурской области от 18.06.2014 N 371 (ред. от 17.02.2015) «Об оснащении транспортных средств аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS с подключением к региональной навигационно-информационной системе Амурской области» (вместе с «Перечнем транспортных средств, которые оснащаются аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS и подключаются к региональной навигационно-информационной системе Амурской области».)

В течение проверяемого периода увеличилось общее количество автомобилей, в том числе поступило 8 штук из лизинга на балансовую стоимость 12 938 500,00 рублей (по договорам заключенных с ООО «ЭКСПО-лизинг» от 08.10.2013 №2013.182658, 21.10.2013 №2013.179431, 07.11.2013 №2013.188929, 26.11.2013 №2013.201406).

В течение проверяемого периода на основании приказа министерства имущественных отношений Амурской области от 12.04.2016 №169-ОД,

постановления Правительства Амурской области от 29.08.2016 № 373 были переданы безвозмездно с баланса 2 автомобиля на общую балансовую стоимость 1 524 000,00 рублей (ГБУ Амурской области «Дирекция по содержанию и обслуживанию административных зданий», Муниципальное образование Константиновского района).

На 01.09.2016 г. на балансе числятся 94 автомобиля на балансовую стоимость 84 463 621,03 рублей, в том числе 20 автомобилей согласно договору от 29.10.2014 №70-Б с 28 октября 2014 года по 25 октября 2019 года находятся в безвозмездном пользовании государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Амурской области, 1 автомобиль по договору от 06.04.2015 №17а с 06 апреля 2015 года по 02 апреля 2020 года в аренде АО «Албазино».

В соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р (в редакции от 14.07.2015) «О введении в действие методических рекомендаций «нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», распоряжением Минтранса России от 14.07.2015 N НА-80-р «О внесении изменений в Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р, в Учреждении приказом директора от 04.04.2008 №73 (в редакции от 15.11.2011 №408) утверждены нормы расхода топлива.

Нормы расхода горюче-смазочных материалов разрабатываются учреждением самостоятельно, на основе методических рекомендаций. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величине устанавливается отдельно приказом руководителя.

Учреждением были заключены договора на 2016 год на поставку нефтепродуктов с ОАО «ННК-Амурнефтепродукт» от 01.02.2016 №2016/00154/ДБФОП, 18.02.2016 №2016/00209/ДБФОП, 04.03.2016 №№1к,2к, 10.03.2016 №Ф.2016.7276, 20.04.2016 №№Ф.2016.54359, Ф.2016.54368. Поставка товара осуществлялась Поставщиком по топливным картам (пластиковая карта со встроенной микросхемой выпускаемая АО «ННК-Амурнефтепродукт», которая является средством учета отпуска нефтепродуктов и используется для составления информационных документов). Нефтепродукты отпускались через сеть автозаправочных станций.

Всего за 8 месяцев 2016 года приобретено нефтепродуктов на сумму 7 147 753,25 руб. (или 173 263,096 л.), в том числе:

<b>АИ 92</b>	57 095,391 л.	2 307 659,20 руб.
<b>АИ 95</b>	108 162,428 л.	4 507 047,91 руб.
<b>ДТ</b>	8 005,277 л.	333 046,14 руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>173 263,096 л.</b>	<b>7 147 753,25 руб.</b>

Фактическое потребление нефтепродуктов за этот же период (с учетом остатков на 01.01.2016 года составило 362 888,202л. на сумму 1 434 222,70 рублей) составило 203 087,693 литра на сумму 8 316 576,41 рублей, в том числе:

<b>АИ 92</b>	65 790,002 л.	2 631 540,49 руб.
<b>АИ 95</b>	122 089,414 л.	5 063 777,78 руб.
<b>ДТ</b>	15 208,277 л.	621 258,14 руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>203 087,693 л.</b>	<b>8 316 576,41 руб.</b>

На каждый государственный номер автомашины ежедневно ведутся путевые листы, с отметкой о пробеге на начало и конец дня.

За сохранность материальных запасов отвечают материально ответственные лица на основании договора «О материальной ответственности» и назначаются приказами Учреждения.

Проведена выборочная проверка операций с нефтепродуктами.

Для проверки были взяты автомобили по которым проверен расход нефтепродуктов за зимний и летний периоды:

- Автомобиль ГАЗ 3102 государственный номер А018АМ. Норма расхода на 100 км/ч.: в зимний период город 15.0 л., в летний период город 13.2 л.

- Автомобиль Nissan Teana государственный номер О008ОВ. Норма расхода на 100 км/ч.: в зимний период город 15.9 л., в летний период город 13.9л.

- Автомобиль Toyota Land Kruzer государственный номер М100МУ. Норма расхода на 100 км/ч.: в зимний период город 18.2 л., в летний период город 16.8л.

- Автомобиль Волга Siber государственный номер А739НЕ. Норма расхода на 100 км/ч.: в зимний период город 16.7 л., в летний период город 14.7л.

- Автомобиль автобус Ford государственный номер Е943НС. Норма расхода на 100 км/ч.: в зимний период город 11,9 л., в летний период город 11,1л.

Зимним периодом эксплуатации автомобилей считается с 01 ноября по 30 апреля, летним периодом с 01 мая по 31 октября.

При проверке использовались путевые листы (ф.№3 путевой лист легкового автомобиля утвержденный постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78), отчеты по транзакциям по картам клиента (предоставляются поставщиком), отчеты о пробеге движении ГСМ автотранспортных средств ГБУ «Амур-Авто», журнал операций №7.

Поступление нефтепродуктов в Учреждении ведется на основании информационного отчета (реестр операций по картам) предоставляется поставщиком, который является первичным документом для оприходования товара, накладной и счет - фактуры на фактически потребленные нефтепродукты.

Согласно приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 31.12.2015) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее приказ 174н) приход нефтепродуктов осуществляется на счете 105.33 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения» баланса Учреждения. Приобретаемые нефтепродукты приходятся своевременно и в полном объеме.

Фактический расход нефтепродуктов ведется по путевым листам (ф.№3 путевой лист легкового автомобиля утвержденный постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78), собранных за месяц по каждому автомобилю, где учитывается пробег (км) город или трасса и умножается на норму расхода топлива, что соответствует приказу Учреждения от 04.04.2008 №73. Таким образом определяется количество потребленных нефтепродуктов. Замечаний по оформлению путевых листов нет.

Учреждением на предоставление медицинских услуг (допуск водителей на управление транспортным средством) в соответствии со штатным расписанием приняты на постоянной основе два медицинских работника. С ними заключены трудовые договора.

Списание нефтепродуктов за проверяемый период производилось ежемесячно на основании путевых листов и на основании отчета «О пробеге, движения ГСМ автотранспортных средств ГБУ «Амур-Авто».

Согласно приказа 174н ежемесячно составляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) и акт списания материальных запасов (ф.0504230), которые утверждены руководителем Учреждения.

Учреждением за проверяемый период приобретено горюче-смазочных материалов на сумму 288 994,98 рублей, в том числе по счетам 159 600,00 рублей, через подотчетное лицо 129 394,98 рублей.

Списание горюче-смазочных материалов производится на основании отчета диспетчера, путевых листов, отчета начальника мастерской и ведомостей списания смазочных материалов, ежемесячно составляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) и акт списания материальных запасов (ф.0504230), которые утверждены руководителем Учреждения.

Учреждением, за проверяемый период приобретено запасных частей на сумму 875 964,61 рублей, в том числе по счетам на сумму 171 063,11 рублей, по договорам на сумму 676 663,50 рублей, через подотчетное лицо 28 232,00 рублей.

В учете запасных частей первичными учетными документами является ежемесячная заборная карта, на каждый автомобиль ведется карта учета автомобильной шины. На основании данных документов в конце месяца составляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) и акт списания материальных запасов (ф.0504230), утверждаемые директором Учреждения.

Для ведения бухгалтерского учета Учреждением самостоятельно разработаны формы документов (отчет «О пробеге, движения ГСМ автотранспортных средств», заборная карта автомобиля, карта учета работы автомобильной шины, отчет диспетчера, отчет начальника мастерской, ведомость списания смазочных материалов), содержащие необходимые реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, абзац 2 п.7 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 01.03.2016) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению), отражено в учетной политике Учреждения.

Учреждение имеет свою мастерскую, где производится ремонт автомобилей и замена запасных частей. При проведении ТО1, ТО2, ТО3 замена запасных частей производится на основании сервисной книжки автомобиля и рекомендации завода изготовителя.

## **2. Проверка расчётов с подотчётными лицами**

Командирование сотрудников учреждения, состоящих с ним в трудовых отношениях и возмещение расходов, связанных со служебными командировками, осуществляется в соответствии с:

постановлением Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 №729 (ред.от 22.10.2014) «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в Федеральных государственных органах, работникам внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений»,

постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 №749 (ред. от 29.12.2014) «Об особенностях направления работников в служебные командировки»,

постановлением губернатора Амурской области от 05.03.2012 №4-к «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников государственных учреждений области, финансируемых из областного бюджета и работников исполнительных органов, не отнесенных к государственным должностям и должностям государственной гражданской службы»,

постановлением Правительства Амурской области от 04.02.2015 №24 «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками работникам, заключившим трудовой договор о работе в аппарате губернатора области и Правительства области, исполнительных органах государственной власти области, работникам государственных

учреждений области, подведомственных исполнительным органам государственной власти области.

Учёт расчётов с подотчётными лицами в учреждении ведётся согласно приказа 174н на счёте 020800000 «Расчёты с подотчётными лицами». Согласно п. 3 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 работники направляются в командировки на основании приказа о направлении работника в командировку.

Подотчетное лицо при возврате из командировки оформляет авансовый отчет (ф.0504505, утвержденный приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»), с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета операций по расчетам с подотчетными лицами выборочно были проверены авансовые отчеты с подтверждающими документами на сумму 26 100,00 рублей, в том числе:

- авансовый отчет от 19.01.2016 №4, сотрудник Силантьев В.А. на сумму 2700,00;
- авансовый отчет от 02.02.2016 №15, сотрудник Тютюнин С.Ю. на сумму 2200,00;
- авансовый отчет от 03.03.2016 №38, сотрудник Сычевский А.Н. на сумму 1600,00;
- авансовый отчет от 13.04.2016 №64, сотрудник Тютюнин С.Ю. на сумму 3300,00;
- авансовый отчет от 16.05.2016 №79, сотрудник Кузнецов В.А. на сумму 3600,00;
- авансовый отчет от 03.06.2016 №91, сотрудник Кантемиров Ю.Б. на сумму 5600,00;
- авансовый отчет от 22.07.2016 №122, сотрудник Тютюнин С.Ю. на сумму 3900,00;
- авансовый отчет от 01.08.2016 №128, сотрудник Федорюк Е.Н. на сумму 3200,00.

Все авансовые отчеты подписаны подотчетными лицами, руководителем структурного подразделения и утверждены руководителем учреждения.

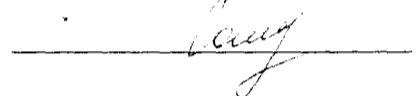
Всего за проверяемый период сотрудникам по 101 авансовым отчетам возмещено расходов, связанных со служебными командировками на общую сумму 408 942,85 рублей.

За проверяемый период нарушений в учете горюче-смазочных материалов, запасных частей и расчетов с подотчетными лицами не установлено.

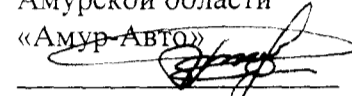
Ведущий консультант отдела  
бюджетного учета и  
отчетности финансово-  
экономического управления

 А.Ю. Капитонова

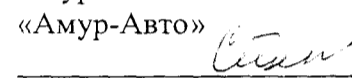
Ведущий специалист 1 разряда  
отдела бюджетного учета и  
отчетности финансово-  
экономического управления

 М.В.Саяпина

Директор  
государственного  
бюджетного учреждения  
Амурской области  
«Амур-Авто»

 Э.Г.Тихонов

Главный бухгалтер  
государственного  
бюджетного учреждения  
Амурской области  
«Амур-Авто»

 Г.С.Степанищенко