Отчет

о результатах проверки внутреннего аудита

муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» муниципального образования Ленинградский район

25 марта 2022 года ст.Ленинградская

**Объект проверки:** муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» муниципального образования Ленинградский район

**Основание для проведения аудиторской проверки:** план проведения администрацией муниципального образования Ленинградский район плановых проверок по внутреннему финансовому аудиту на 2022 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального образования Ленинградский район от 16 декабря 2021 года № 337-р «Об утверждении плана проверок контрольно-ревизионным отделом администрации муниципального образования Ленинградский район в сфере бюджетных правоотношений», (приложение 2) на 2022 год по внутреннему финансовому аудиту.

**Тема аудиторской проверки:** Внутренний финансовый аудит правильности заполнения путевых листов и списания ГСМ в 2021 году в муниципальных учреждениях муниципального образования Ленинградский район, бухгалтерский учет которых осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» муниципального образования Ленинградский район.

**Проверяемый период:** 2021 год.

**Сроки проведения аудиторской проверки:** с 14 марта 2022 года по 25 марта 2022 года.

**Вид аудиторской проверки:** камеральная, выборочная.

**Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:**

**-**  правильность заполнения путевых листов и списания ГСМ в МКУ « ЦБ УО», а именно выполнение инструкций по ведению бухгалтерского учета, правильное заполнение первичных документов (путевых листов транспортных средств) на основании которых производится списание ГСМ.

- проверка соответствия нормативно правовых актов.

**Результат проверки внутреннего аудита:**

По результатам аудиторской проверки установлены нарушения:

В нарушение требований п.6.2, п.5.7 Положения №424 специалистами МКУ «ЦБ УО» в период с октября по декабрь 2021 года приняты к бухгалтерскому учеты путевые листы школьного автобуса МБОУ СОШ № 2 ПАЗ 32053-70 гос. номер В349УР 12, осуществлявшего подвоз учащихся МБОУ СОШ № 6, МБОУ СОШ № 8 в соответствии с заключенными договорами фрахтования. При этом заправка транспортного средства, а также последующее списание топлива по принятым к бухгалтерскому учету путевым листам, осуществлено за счет МБОУ СОШ № 2.

Данное нарушение привело к неэффективному использованию средств муниципального бюджета, направленных в 2021 году на выполнение муниципального задания МБОУ СОШ № 2 в размере 35 306,04 рублей.

Приказом МКУ «ЦБ УО от 15 июня 2018 года №031-осн специалистам МКУ «ЦБ УО» ответственным за учет ГСМ, вменено в обязанности в случае отклонения от утвержденного маршрута принимать к бухгалтерскому учету путевые листы школьных автобусов образовательных организаций с приложением распечатки тахографа, подтверждающего суточный пробег автомобильного транспорта, а так же производить сверку информации о суточном пробеге.

В нарушение установленных требований, специалистами МКУ «ЦБ УО» в период с сентября по декабрь 2021 года принимались к учету путевые литы школьного автобуса МБОУ ООШ №21 ГАЗ 322121 гос. номер У133УМ 123 без подтверждающих пробег распечаток тахографа.

В ходе проведения проверки вышеуказанные документы предоставлены МБОУ ООШ №21.

Рекомендации:

1. Принимать к бухгалтерскому учету только надлежащим образом оформленные первичные документы.

2. При приеме к бухгалтерскому учету путевых листов транспортных средств производить проверку:

- правильности установленной нормы расхода топлива;

-соответствие пройденного расстояния по путевому листу, утвержденному маршруту;

- наличия приказа о направлении транспорта при условии движения не по основному маршруту.

- в случае отклонения от утвержденного маршрута принимать к бухгалтерскому учету путевые листы школьных автобусов образовательных организаций с приложением распечатки тахографа, подтверждающего суточный пробег автомобильного транспорта, а также проводить сверку информации о суточном пробеге.

3.Неукоснительно соблюдать требования Инструкции 157-н в работе, а именно при отражении бухгалтерских операций в учете, при формировании журналов операций, при оформлении сшивов документов.

4.Устранить выявленные нарушения в срок до 20 апреля 2022 года.

5.О проделанной работе по устранению нарушений проинформировать руководителя МКУ «ЦБ УО» в срок 25 апреля 2022 года.

Приложение:

1. Заключение №1 проведения внутреннего финансового аудита.

Начальник контрольно-ревизионного

отдела администрации

муниципального образования

Ленинградский район Т.В.Новикова