

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ТРАНСПОРТНЫХ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**Елена Николаевна ШАТИНА**

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и управления,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского (ННГУ),
Нижний Новгород, Российская Федерация
shatina79@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 1041-9498

История статьи:

Получена 18.02.2019
Получена в доработанном
виде 01.03.2019
Одобрена 04.03.2019
Доступна онлайн
15.03.2019

УДК 657.633.2

JEL: M42

Аннотация

Предмет. Контроль расходования бюджетных средств муниципальными предприятиями осуществляет Счетная палата Российской Федерации, территориальные органы Росфиннадзора, ведомственные контрольно-ревизионные подразделения путем проведения ревизий и проверок. Необходимость финансовой проверки транспортных муниципальных предприятий возникает при анализе результатов использования муниципального имущества, оценке обоснованности списания горюче-смазочных материалов и запасных частей, определении причин выявленных нарушений. Контрольные мероприятия транспортного предприятия позволят снизить риски нарушения законодательства РФ в сфере пассажирских и грузовых перевозок, выявить слабые места в деятельности, избежать штрафов и разбирательств во время проверки надзорными органами, повысить эффективность работы единиц транспорта, разработать систему мер по снижению затрат на эксплуатацию транспортных средств в муниципальных предприятиях. Объектом исследования послужило муниципальное унитарное транспортное предприятие Нижегородской области «АПТ». Методика проверки, документального оформления анализа и оценка информации о законности, обоснованности, эффективности и результативности расходов транспортных муниципальных предприятий разработана недостаточно полно и требует совершенствования.

Цели. Развитие методических подходов к проведению контрольной, ревизионной, аудиторской проверки транспортных муниципальных предприятий.

Методология. Исследование основано на методах сравнительного анализа, систематизации.

Результаты. На основе проведенного исследования уточнена методика финансового контроля, ревизии, аудиторской проверки, разработаны и предложены к применению рабочие документы по проведению контрольных мероприятий транспортных муниципальных предприятий.

Область применения. Результаты исследования могут применяться в теории и практике контрольной, ревизионной, аудиторской деятельности при проверке в муниципальных транспортных организациях.

Выводы. Предложенный алгоритм проверки транспортных муниципальных предприятий и разработанные формы рабочих документов помогут снизить уровень ошибок и сумму штрафных санкций.

Ключевые слова:

контроль, ревизия, аудит,
транспортные услуги,
муниципальное
предприятие

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Шатина Е.Н. Особенности финансового контроля транспортных муниципальных предприятий // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – Т. 22, № 3. – С. 290 – 302.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.3.290>

Одним из важнейших факторов оперативная работа по оказанию общественной, политической, экономической пассажирских автотранспортных услуг. Как стабильности любого муниципального показывает практика, оптимально образования является стабильная и организованные и осуществляемые

транспортные услуги – это мощный фактор, влияющий на уровень социально-экономического развития муниципальных образований.

В научных исследованиях уделяется большое внимание проблемным вопросам, связанным с финансовым контролем, учетом и аудитом транспортных предприятий:

- нюансы налогообложения медосмотров водителей раскрыты в работах В.Г. Мамина [1],
- исследование учета расходов в транспортной организации рассмотрены в работах И.В. Кочкиной [2], А.А. Яковлевой [3], Т.С. Эрднеева [4],
- аудит и контроль изучены К.В. Гульпенко, Н.В. Тумашик [5], О.Ю. Зиборовой [6], В.Н. Алферовым [7], А.И. Тимченко, В.С. Кузнецовой [8], Е.Н. Пономаревой [9], Т.И. Алехиной, К.Н. Деревянко [10], О.В. Шинкаревой [11], С.В. Козменковой, Т.С. Масловой, Т.В. Сабовой, Е.Н. Шатиной, Э.Б. Фроловой, О.О. Тельгаевой [12, 13, 14],
- исследование проверки государственных закупок изучены Ch. Bovis [15], N.A. Mamedova, A.N. Baykova [16], Т.Г. Шешуковой [17].

В транспортных организациях проводится внутренний и внешний контроль. Наибольшее количество проблем связано с контролем муниципальных предприятий, осуществляющих транспортные перевозки.

Особенности аудита транспортных муниципальных предприятий обусловлены тем, что учредителем и собственником выступает муниципальное образование. Имущество предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, является неделимым и не может быть распределено по вкладам.

Контроль транспортного муниципального предприятия осуществляется для того, чтобы выявить слабые места и нарушения транспортного и бюджетного законодательства, предложить пути их

устранения, а также улучшить работу предприятия путем повышения эффективности функционирования и снижения затрат.

В рамках контроля транспортных муниципальных предприятий предусмотрены следующие процедуры:

- контроль использования муниципального имущества;
- проверка доходов предприятия;
- проверка расходов на топливо;
- анализ расходов на запасные части;
- оценка правильности оформления транспортной документации;
- проверка соблюдения требований лицензирования автотранспортной деятельности (в случаях, предусмотренных законодательством РФ);
- проверка организации работы водителей в соответствии с требованиями, обеспечивающими безопасность дорожного движения;
- проверка создания условий для повышения квалификации водителей и работников, связанных с обеспечением безопасности дорожного движения;
- проверка организации и проведения медосмотров водителей;
- проверка обеспечения соответствия транспортных средств требованиям безопасности дорожного движения;
- проверка наличия и правильности ведения документации в соответствии с действующим законодательством;
- проверка организации технического обслуживания и ремонта транспортных средств.

В ходе проверки необходимо выявить следующее:

- заключены ли договоры о полной материальной ответственности с

сотрудниками, отвечающими за сохранность транспортных средств;

- своевременность документального оформления поступления, перемещения и выбытия транспортных средств;
- соответствие ведения синтетического и аналитического учета основных средств;
- правильность отнесения ценностей к основным средствам;
- правильность начисления и учета амортизации основных средств.

В вопросах контроля использования муниципального имущества следует руководствоваться ПБУ 6/01¹ и п. 2 Методических указаний².

Объекты движимого имущества стоимостью до 40 000 руб. и не удовлетворяющие требованиям п. 4 ПБУ 6/01, в частности сроком полезного использования менее 12 месяцев, должны учитываться в составе материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01³. В противном случае происходит завышение стоимости основных средств, занижение стоимости оборотных активов, искажение данных финансовой отчетности.

Одним из проблемных вопросов проверки транспортных муниципальных предприятий является документирование внутреннего и внешнего контроля. Результаты проверки использования муниципального имущества и контроль регистрации права хозяйственного ведения основных средств предлагаем оформить в рабочий документ контролера

«Контроль регистрации права хозяйственного ведения основных средств» (табл. 1).

Из табл. 1 видим, что на все объекты основных средств по группе «Здания» в 2018 г. не зарегистрировано право хозяйственного ведения, что противоречит требованиям п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ⁴, в соответствии с которым право хозяйственного ведения на недвижимые вещи подлежит обязательной государственной регистрации. Отсутствие факта регистрации права хозяйственного ведения влияет на порядок учета амортизации по объектам основных средств, закрепленных за организацией на праве хозяйственного ведения. Причем в целях бухгалтерского учета отсутствие регистрации прав на эти основные средства не влияет на исчисление амортизации. В соответствии с п. 21 ПБУ 6/01 в бухгалтерском учете начисление амортизации по объекту основного средства, права на которое подлежат государственной регистрации, производится в общем порядке, то есть с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

В налоговом учете в соответствии с п. 4 ст. 259 Налогового кодекса РФ⁵ «начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации». Однако ст. 3.1 Федерального закона от 29.11.2012 № 206-ФЗ⁶

¹ Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (ред. от 16.05.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

² Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 № 5252). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/

³ Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (ред. от 16.05.2016) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 № 2806) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/

⁴ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

⁶ Федеральный закон «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.11.2012 № 206-ФЗ (ред. от 23.07.2013). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138321/

предусмотрено, что «начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации и которые введены в эксплуатацию до 1-го декабря 2012 г., начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем подачи документов на регистрацию указанных прав». Таким образом, за 2018 г. в налоговом учете необоснованно признаны суммы начисленной амортизации и занижена база по налогу на прибыль в размере 574 579,81 руб., недоначислен и не перечислен в федеральный и территориальный бюджеты налог на прибыль.

Особое внимание следует уделить контролю расходов на топливо.

В исследуемом предприятии используются следующие виды топлива: бензин, дизельное топливо, сжиженный нефтяной газ.

Условием списания ГСМ на себестоимость (регулируются инструкцией министерства транспорта⁷) является наличие правильно оформленных документов, подтверждающих факт их использования в процессе производства или оказания услуг.

В налоговом учете согласно пп. 11 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса РФ расходы на ГСМ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. НК РФ не ограничивает расходы на содержание служебного транспорта какими-либо нормами, поэтому для целей налогообложения предусматривается списание расходов на топливо и смазочные материалы по фактическим затратам. Однако в соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ для целей налогообложения расходы на топливо и смазочные материалы должны быть документально подтверждены и экономически обоснованы. В Письме Минфина России № 03-03-06/2/57⁸ финансовое ведомство

указало, что при учете в расходах затрат на покупку топлива для служебного автомобиля необходимо в обязательном порядке руководствоваться нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, введенными в действие Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р⁹.

Таким образом, утвержденные нормы расхода ГСМ используются как экономически обоснованные для целей бухгалтерского учета при списании ГСМ и для налогообложения при исчислении налога на прибыль.

Кроме того, Минфин России в письме от 03.06.2013 № 03-03-06/1/20097¹⁰ подтверждает, что распоряжением № АМ-23-р можно руководствоваться для установления обоснованности затрат и определения расходов на ГСМ в налоговом учете по нормам, умноженным на пробег.

В действительности списание топлива в МУП «АПАТ» в целях бухгалтерского и налогового учета осуществляется по фактическим расходам, что, на наш взгляд, противоречит действующему законодательству и правоприменительной практике ввиду наличия на предприятии утвержденных эксплуатационных норм расхода топлива в соответствии с распоряжением № АМ-23-р. Кроме того, при списании топлива по фактическим затратам в МУП «АПАТ» ведется расчет экономии и перерасхода топлива, которые образуют прочие доходы и прочие расходы, соответственно. Такая позиция неясна, так как при фактическом списании топлива не требуется вести нормативный учет его списания, определять

«Об уведомлении налогового органа об открытии брокерского (не банковского) счета за рубежом, предназначенного для проведения операций с ценными бумагами на иностранных биржах». URL:

http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya305368pismo_minfina_rf_ot_30_yanvarya_2013_g_n_03_03_06_2_12

⁹ Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_76009/

¹⁰ Письмо Минфина России от 03.06.2013 № 03-03-06/1/20097. URL: http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-321261-pismo_minfina_rf_ot_3_iyunya_2013_g_n_03_03_06_1_20097

⁷ Инструкция по составу, учету и калькулированию затрат, включаемых в себестоимость перевозок (работ, услуг) предприятий автомобильного транспорта (утв. Минтрансом РФ 29.08.1995). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_24867/

⁸ Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 27.09.2010 № 03-02-08/57

экономии и перерасход топлива. Таким образом, учет топлива ведется не в соответствии с действующим законодательством, что ведет к искажению себестоимости и данных финансовой отчетности.

Экономия топлива обусловлена либо завышенными нормами списания топлива, либо невыполнением заявленного пробега по маршрутам автобусов (недоезд до пунктов назначения, изменение маршрута следования в целях сокращения пробега и экономии топлива и т.п.), то есть экономия не является реальной, и сумма признанного прочего дохода не является экономически обоснованной, что ведет к искажению данных финансовой отчетности.

Перерасход топлива говорит либо о занижении норм списания топлива по ряду автотранспортных средств, либо о наличии фактов непредвиденного перерасхода топлива по причинам, не зависящим от водителей (вынужденный простой в зимнее время года с необходимостью отапливания салона автобуса), либо о фактах слива и хищения топлива.

Проведенное исследование показало, что актуальным является вопрос оформления первичных документов по списанию ГСМ работы автотранспорта. Подтверждением того, что топливо было потрачено в производственных целях (то есть экономически обосновано), является путевой лист. В соответствии с приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152¹¹ в путевом листе проставляются показания спидометра и показатели расхода ГСМ, общий пробег, указывается точный маршрут следования или служебного поручения, подтверждающий производственный характер транспортных расходов. Если путевой лист заполняется с нарушениями, это дает основание исключить затраты на топливо из состава расходов. Среди обязательных реквизитов путевого листа отсутствует требование отражать движение

горючего. При этом в документе должны быть приведены показания спидометра на начало и конец пути, что позволит определить количество пройденных транспортным средством километров.

В путевых листах автобусов отсутствует информация о времени отправления автобуса по графику и фактически, времени прибытия по графику и фактически, пробеге, расходе топлива по норме, по факту, сведения об экономии и перерасходе.

В путевых листах легковых автомобилей отсутствует информация о маршруте следования автомобиля с указанием пункта отправления и назначения, времени выезда и возвращения, пройденного километража, остатках топлива при выезде и возвращении, расходе топлива по норме, по факту, сведения об экономии и пережоге. Вместо этого приводится общая формулировка, например, «контроль по городу и району».

Таким образом, обязательные реквизиты путевых листов заполняются с нарушениями требований приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152, что дает основание исключить затраты на топливо из состава расходов, принимаемых в расчете налога на прибыль организаций.

Анализ расхождения величины пробега между данными пробега маршрута и пробега по показаниям спидометра по данным путевых листов предлагаем оформлять в рабочий документ контролера «Анализ данных пробега из путевых листов» (табл. 2).

Из таблицы видим, что пробег по маршрутам больше на 507,20 км пробега по данным спидометров.

Анализ расхождения норм списания топлива в количественном и суммовом выражении по видам топлива предлагаем оформить в рабочий документ контролера «Анализ расхождения норм списания топлива в количественном и суммовом выражении по видам топлива» (табл. 3).

Рабочий документ показывает, что в связи с расхождением данных фактического пробега и установленного пробега по маршрутам

¹¹ Приказ Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (ред. от 07.11.2017) (Зарегистрировано в Минюсте России 08.10.2008 № 12414). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_80554/

норматив списания топлива за 30.09.2018 завышен на 108,09 л или на 1 937,87 руб.

Таким образом, анализ путевых листов автобусов и сводных ведомостей расхода топлива показал, что, как правило, пробег по спидометру меньше пробега по утвержденному маршруту (по автобусам с неисправными спидометрами в анализе использовались данные пробега по маршруту), из-за чего нормы списания топлива завышены, что влияет на размер учтенной экономии или перерасхода топлива.

Учет расхода топлива ведется с нарушением действующего законодательства, поэтому можно сделать вывод об отсутствии экономической обоснованности признанных сумм расхода топлива, экономии и/или недостачи.

Проблема правильности признания фактического пробега автотранспортных средств в МУП «АПАТ» сопряжена с сильной изношенностью парка автотранспорта и средств измерений. У ряда автобусов спидометры вышли из строя, относительно остальных – нельзя однозначно утверждать об их исправности и правильности показаний.

К проблеме определения фактического расхода топлива относится также отсутствие специализированного оборудования замера остатков топлива в МУП «АПАТ». Для ее решения можно расширить функционал системы «ГЛОНАСС» посредством установки на каждый автобус датчиков уровня топлива.

Отдельно стоит вопрос обновления парка автобусов, решение которого упирается в источники финансирования.

Решение проблемы учета остатков топлива в баках, фактического расхода топлива, фактического пробега, списания топлива по нормам исходя из фактического пробега, правильного отражения экономии и пережога топлива для руководства и финансовых служб МУП «АПАТ» должно являться первоочередной задачей на ближайшее время.

По мнению Минфина России, в отношении автомобилей, для которых нормы расхода

топлива и смазочных материалов не утверждены, при определении норм расхода топлива налогоплательщику следует руководствоваться соответствующей технической документацией и (или) информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля (письмо Минфина России № 03-03-06/1/640)¹².

Таким образом, организации, осуществляющей расходы на топливо (смазочные материалы), предоставляется возможность выбора в определении их обоснованности:

- на основании предложенных Минтрансом России норм;
- на основании технической документации транспортного средства;
- на основании расчета экспериментальным способом.

Наиболее приемлемым для организаций при обосновании расходов на топливо (смазочные материалы) налогообложения прибыли было бы руководствоваться технической документацией транспортного средства или расчетом экспериментальным способом.

Расчет норм экспериментальным способом проводится по следующему алгоритму.

1. Издаётся приказ руководителя об определении фактической величины расходования топлива на 100 км пути.
2. Перед выездом каждого автомобиля ответственным лицом проводятся контрольные замеры количества топлива, находящегося в баке автомобиля, а также снимаются показания счетчика пробега.
3. В течение срока, определенного в приказе, в установленном законодательством порядке заполняются путевые листы, в которых указываются все необходимые реквизиты, в том числе пробег за день.
4. По истечении установленного приказом срока проводятся контрольные замеры

¹² Письмо Минфина России от 04.09.2007 № 03-03-06/1/640. URL: http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-91028-pismo_minfina_rf_ot_4_sentyabrya_2007_g_N_03-03-06_1_640

- количества топлива в баке и снимаются показания счетчика пробега.
5. Определяется пробег автомобиля за период исходя из показаний счетчика пробега.
6. Определяется расход топлива за период:
Количество заправленного в бак топлива + Остаток на начало дня (дня, установленного в приказе) – Остаток на конец дня (дня, установленного в приказе).
7. Определяется расход топлива на 100 км пути по формуле: *Расход топлива за период / Пробег автомобиля за период* x 100 км.
8. Результаты расчетов оформляются актом.
9. Разработанная норма расхода топлива, как и корректирующие коэффициенты, утверждаются приказом руководителя организации.
- В настоящее время транспортные организации осуществляют расчеты с АЗС за приобретенное топливо следующими способами:
- за наличный расчет;
 - по талонам, приобретенным путем безналичных расчетов;
 - с помощью корпоративных банковских пластиковых карт;
 - по топливным картам с магнитной полосой;
 - по топливным смарт-картам (микропроцессорным пластиковым картам).
- При приобретении топлива на АЗС с помощью талонов транспортной муниципальной унитарной организации следует использовать счет 50.3 «Денежные документы»¹³ (Унитарное предприятие осуществляет коммерческую деятельность под контролем собственника этого имущества¹⁴). Операции по учету приобретения топлива представлены в табл. 4.

¹³ Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

¹⁴ Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 № 161-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39768/

Таблица 1

Рабочий документ контролера «Контроль регистрации права хозяйственного ведения основных средств»

Table 1

Controller's working document, Control of Registration of the Right of Operational Management to Fixed Assets

№ п/п	Элементы состава основных средств по группе «Здания»	Остаточная стоимость на 01.01.2018 г.		Поступило за 2018 г.
		сумма, руб.	структура, %	
1	Контрольно-пропускной пункт, инв. № 1000000005	858483,4	6,76	–
2	Профилакторий с блоком цехов, инв. № 1000000016	4 911 370,81	38,69	–
3	Мойка, инв. № 1000000010	1477857,2	11,64	–
4	Часть нежилого помещения, инв. № 1000000017	150 632,55	1,19	–
5	Механическая мойка, инв. № 1000000009	123048,5	0,97	–
6	Здание площадью 18,1 кв.м.	–	–	195 969,97
7	Материальный склад, инв. № 1000000007	0	0	–
8	Пристрой к электрическому цеху, инв. № 1000000012	0	0	–
9	Закрытая стоянка, инв. № 1000000003	2474132,2	19,49	–
...	...	–	–	–
Итого...		12 692 834,8	100	307 921,62

(продолжение)

№ п/п	Начислена амортизация за 2018 г.	Остаточная стоимость на 01.01.2019 г.		Месяц ввода в эксплуатацию	Дата регистрации права хозяйственного ведения
		сумма, руб.	структура, %		
1	46 404,48	812 078,92	6,54	Декабрь 1973	не зарегистрировано
2	183 602,64	4 727 768,17	38,05	Сентябрь 1994	не зарегистрировано
3	62 444,64	1 415 412,56	11,39	Декабрь 1983	не зарегистрировано
4	10 856,40	139 776,15	1,12	Май 2013	не зарегистрировано
5	14 619,60	108 428,9	0,87	1963	не зарегистрировано
6	5 443,62	190 526,35	1,53	22.05.2018	не зарегистрировано
7	–	0	0	Май 1970	не зарегистрировано
8	–	0	0	Декабрь 1971	не зарегистрировано
9	104 910,24	2 369 221,96	19,07	Декабрь 1976	не зарегистрировано
...	–	–	–	–	–
574 579,81		12 426 176,61	100	–	–

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Рабочий документ контролера «Анализ данных пробега из путевых листов»

Table 2

Controller's working document, Analysis of Mileage Through Motor Vehicle Trip Tickets

№ п/п	Марка ТС	Государственный номер ТС	Пробег по показаниям спидометра за 30.09.2018 г.				Пробег по маршруту согласно нормативу за 30.09.2018 г.
			при возвращении	при выезде	разница	доведенная разница	
1	ЛиАЗ 525646	АС 991 52	371 690	371 573	117	117	114,8
2	ЛиАЗ 525625	Н 474 НЕ 152	789 410	789 134	276	276	150,8
3	ЛиАЗ 525625	Н 474 НЕ 152	788 976	788 976	0	83,2	83,2
4	ЛиАЗ 5256	АР 324 52	89 130	89 050	80	80	116,8
x	...	...	...	...	...	...	...
Итого...			–	–	12 356	18 052,6	18 559,8
Расхождение по километражу между нормативными данными пробега по маршруту и показаниями спидометров (прим. Для нерабочих спидометров в расчет принимался пробег по маршруту), км							507,2

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Рабочий документ контролера «Анализ расхождения норм списания топлива в количественном и суммовом выражении по видам топлива»

Table 3

Controller's working document, Analysis of the Difference of Fuel Write-Down Rates in Numerical and Total Terms by Type of Fuel

Единица измерения	Расхождение по данным расхода топлива по маршруту и показаниям спидометра за 30.09.20xx г.			
	по дизельному топливу	по бензину А-80	по сжиженному газу	итого
В литрах	–46,58	130,00	24,67	108,09
В рублях	–1 164,52	2 797,26	305,13	1 937,87

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 4

Учет операций по приобретению топлива

Table 4

Accounting for fuel purchase transactions

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская проводка	
		Дебет	Кредит
Учет приобретения топлива по талонам			
1	Перечислена оплата топливной компании за талоны	60 субсчет «Расчеты с топливной компанией»	51
2	Приняты к учету талоны на бензин	50 субсчет «Денежные документы»	60 субсчет «Расчеты с топливной компанией»
3	Выданы под отчет водителю талоны на бензин	71	50 субсчет «Денежные документы»

4	Отражена стоимость приобретенного топлива	10 субсчет «Топливо»	71
5	Отражена сумма НДС, предъявленная топливной компанией	19	71
6	Принята к вычету сумма НДС	68 субсчет «Расчеты по НДС»	19
Учет приобретения топлива с помощью корпоративных банковских пластиковых карт			
5	Отражена операция по зачислению денежных средств на корпоративную карту	55 субсчет «Банковские карты»	51
6	Выдана под отчет корпоративная карта	71	55 субсчет «Банковские карты»
7	Отражена сумма оплаты горюче-смазочных материалов	60 субсчет «Расчеты с топливной компанией»	71
8.1.1	<i>Вариант 1</i> Учтена стоимость приобретенного бензина	10 субсчет «Топливо»	60 субсчет «Расчеты с топливной компанией»
8.1.2	Отражена сумма НДС, предъявленная топливной компанией	19	60 субсчет «Расчеты с топливной компанией»
8.1.3	Принята к вычету сумма НДС	68 субсчет «Расчеты по НДС»	19
8.2	<i>Вариант 2</i> Учтена стоимость приобретенного бензина оплаченного корпоративной картой	10 субсчет «Топливо»	55 субсчет «Банковские карты»

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Мамин В.Г. Медосмотры водителей: нюансы налогообложения // Бухгалтерский учет. 2013. № 9. С. 40–43.
2. Кочкина И.В., Силаев А.А. Разработка автоматизированной системы организации междугородных грузовых перевозок с учетом минимизации транспортных расходов // NovaInfo.Ru. 2016. Т. 4. № 47. С. 35–40.
3. Яковлева А.А. Особенности учета расходов ГСМ в транспортной организации // In Situ. 2015. № 1. С. 67–70.
4. Эрднеева Т.С. Организация учета затрат в транспортной компании // Современные тенденции развития науки и технологий. 2016. № 1-11. С. 132–135.
5. Гульпенко К.В., Тумашик Н.В. Актуальные аспекты внутреннего контроля на транспорте // Стратегии развития предпринимательства в современных условиях: материалы научных трудов II международной научно-практической конференции. СПб.: СПбГЭУ, 2018. С. 138–142.
6. Зиборева О.Ю. Внутренний аудит расчетов по налогам и сборам в транспортных организациях // ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ. 2011. № 1. С. 74–79.
7. Алферов В.Н. Механизмы проведения аудита затрат муниципальных унитарных предприятий // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). 2015. Т. 6. № 2-1. С. 155–160. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/mehanizmy-provedeniya-audita-zatrat-munitsipalnyh-unitarnyh-predpriyatiy>

8. Тимченко А.И., Кузнецова В.С. Особенности проведения аудита государственных и муниципальных предприятий // Экономика и социум. 2017. № 1-2. С. 764–767.
URL: [https://iupr.ru/domains_data/files/sborniki_jurnal/Zhurnal%20_1\(32\)%202017%202.pdf](https://iupr.ru/domains_data/files/sborniki_jurnal/Zhurnal%20_1(32)%202017%202.pdf)
9. Пономарева Е.Н. Правовые основы финансового аудита государственных и муниципальных унитарных предприятий и учреждений // Экономика и социум. 2014. № 4-4. С. 470–473.
URL: https://iupr.ru/ekonomika_i_socium__4_13__2014/
10. Алехина Т.И., Деревянко К.Н. Рассмотрение законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности муниципальных унитарных предприятий: крупные сделки // Вектор экономики. 2018. № 3. С. 9.
11. Шинкарева О.В. О внедрении муниципального аудита в экономику // Аудит и финансовый анализ. 2010. № 6. С. 222–231.
12. Козменкова С.В., Маслова Т.С., Сабова Т.В. Муниципальные бюджетные учреждения здравоохранения: раскрытие информации о готовой продукции в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. № 4. С. 2–10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/munitsipalnye-byudzhetye-uchrezhdeniya-zdravoohraneniya-raskrytie-informatsii-o-gotovoy-produktsii-v-buhgalterskoy-otchetnosti>
13. Шатина Е.Н. Аудит процесса закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. № 1. С. 84–97.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.1.84>
14. Шатина Е.Н., Козменкова С.В., Фролова Э.Б. Внутренний контроль: методические особенности проверки контрагентов на благонадежность // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 8. С. 904–916. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.8.904>
15. Bovis Ch. Recent Case Law Relating to Public Procurement: A Beacon for Public Markets. *Common Market Law Review*, 2002, vol. 39, iss. 5, pp. 1025–1056.
16. Mamedova N.A., Baykova A.N. Yesterday, Today and Tomorrow Public Control in Public Procurement in Russia. *Institutionelle Grundlagen für die Funktionierung der Ökonomik unter den Bedingungen der Transformation: Sammelwerk der wissenschaftlichen Artikel*. Vol. 2. Nürnberg: Verlag SWG imex GmbH, 2014, pp. 254–257.
17. Шешукова Т.Г. Эффективность осуществления государственных закупок в бюджетных учреждениях: методический аспект // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 2. С. 149–158. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.2.149>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

**THE SPECIFICS OF FINANCIAL CONTROL
OVER MUNICIPAL TRANSPORTATION ENTERPRISES****Elena N. SHATINA**

National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),
Nizhny Novgorod, Russian Federation
shatina79@mail.ru
ORCID: not available

Article history:

Received 18 February 2019
Received in revised form
1 March 2019
Accepted 4 March 2019
Available online
15 March 2019

JEL classification: M42

Keywords: control, audit,
revision, transport service,
municipal entity

Abstract

Subject The research examines the municipal transport entity from Nizhny Novgorod, Russia. There should be some improvements and betterment of methods for auditing, documentation of analysis and evaluation of legitimacy, reasonableness, effectiveness and feasibility of municipal transport entities' expenditures.

Objectives The research elaborates methodological approaches to control, revision and audits of municipal transport entities.

Methods The research involves the comparative analysis and systematization.

Results The research allowed to specify the method for financial control, revision, audit. I also outlined and proposed working documents for control checks of municipal transport entities.

Conclusions and Relevance The proposed algorithm for checking municipal transport entities and working documents will help reduce errors and penalties charged. The findings can be used to perform the above checks of municipal transport entities.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Shatina E.N. The Specifics of Financial Control over Municipal Transportation Enterprises. *International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 3, pp. 290–302.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.3.290>

References

1. Mamin V.G. [Medical checks of drivers: Taxation aspects]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2013, no. 9, pp. 40–43. (In Russ.)
2. Kochkina I.V., Silaev A.A. [The development of the automated system for intercity freight transportation and reduction of transportation costs]. *NovaInfo.Ru*, 2016, vol. 4, no. 47, pp. 35–40. (In Russ.)
3. Yakovleva A.A. [The specifics of accounting for fuel and lubricants consumed by transport entities]. *In Situ*, 2015, no. 1, pp. 67–70. (In Russ.)
4. Erdneeva T.S. [The cost accounting procedure in the transport company]. *Sovremennye tendentsii razvitiya nauki i tekhnologii = Modern Trends in the Development of Science and Technology*, 2016, no. 1-11, pp. 132–135. (In Russ.)
5. Gul'penko K.V., Tumashik N.V. [Topical aspects of internal control in transport]. *Strategii razvitiya predprinimatel'stva v sovremennykh usloviyakh: materialy nauchnykh trudov II mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Proc. Sci. Conf. Strategies for Entrepreneurship Development in Contemporary Circumstances]. St. Petersburg, UNECON Publ., 2018, pp. 138–142.
6. Zibroeva O.Yu. [Internal audit of tax payments in transport entities]. *ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ*, 2011, no. 1, pp. 74–79. (In Russ.)

7. Alferov V.N. [Mechanisms of carrying out the audit of expenses of municipal unitary enterprises]. *MIR (Modernizatsiya. Innovatsii. Razvitie) = MIR (Modernization. Innovation. Research)*, 2015, vol. 6, no. 2-1, pp. 155–160. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/mehanizmy-provedeniya-audita-zatrat-munitsipalnyh-unitarnyh-predpriyatiy> (In Russ.)
8. Timchenko A.I., Kuznetsova V.S. [Features of audit of State and municipal enterprises]. *Ekonomika i sotsium*, 2017, no. 1-2, pp. 764–767. (In Russ.)
URL: [https://iupr.ru/domains_data/files/sborniki_jurnal/Zhurnal%20_1\(32\)%202017%202.pdf](https://iupr.ru/domains_data/files/sborniki_jurnal/Zhurnal%20_1(32)%202017%202.pdf)
9. Ponomareva E.N. [Legal principles for financial audit of State and municipal unitary enterprises and institutions]. *Ekonomika i sotsium*, 2014, no. 4-4, pp. 470–473.
URL: https://iupr.ru/ekonomika_i_socium__4_13__2014/
10. Alekhina T.I., Derevyanko K.N. [Consideration of laws and normative acts in audit of financial statements of municipal unitary enterprises: Major transactions]. *Vektor ekonomiki = Vector of Economy*, 2018, no. 3, p. 9. (In Russ.)
11. Shinkareva O.V. [About introduction of municipal audit to economy]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2010, no. 6, pp. 222–231. (In Russ.)
12. Kozmenkova S.V., Maslova T.S., Sabova T.V. [Municipal healthcare institutions: Disclosures on finished products in financial statements]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2018, no. 4, pp. 2–10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/munitsipalnye-byudzhetye-uchrezhdeniya-zdravoohraneniya-raskrytie-informatsii-o-gotovoy-produktsii-v-bukhgalterskoy-otchetnosti> (In Russ.)
13. Shatina E.N. [Audit of the single-source procurement of goods, works and services]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, no. 1, pp. 84–97. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.1.84>
14. Shatina E.N., Kozmenkova S.V., Frolova E.B. [Internal control: Methodological specifics of counterparty creditworthiness checks]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, no. 8, pp. 904–916. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.8.904>
15. Bovis Ch. Recent Case Law Relating to Public Procurement: A Beacon for Public Markets. *Common Market Law Review*, 2002, vol. 39, iss. 5, pp. 1025–1056.
16. Mamedova N.A., Baykova A.N. Yesterday, today and tomorrow public control in public procurement in Russia. *Institutionelle Grundlagen für die Funktionierung der Ökonomik unter den Bedingungen der Transformation: Sammelwerk der wissenschaftlichen Artikel. Vol. 2. Nürnberg, Verlag SWG imex GmbH*, 2014, pp. 254–257.
17. Sheshukova T.G. [The efficiency of public procurement in budgetary institutions: A methodological aspect]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, no. 2, pp. 149–158. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.2.149>

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.