

## Особенности аудита автотранспортных организаций

Согласно п. 4 национальных правил аудиторской деятельности (далее – НПАД) «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденных постановлением Минфина от 26.10.2000 г. № 114, целью аудита является повышение доверия предполагаемых пользователей к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое достигается, в том числе, путем составления **аудиторского заключения** по бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторская организация должна получить **достаточные и надлежащие аудиторские доказательства** с целью формирования обоснованных выводов, на которых базируется аудиторское мнение. С этой целью аудитор должен знать специфику деятельности аудируемого лица и ее влияние на формирование данных бухгалтерского учета и отчетности.

Виды деятельности автотранспортной организации сгруппированы в Общегосударственном классификаторе Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденном постановлением Госкомитета по стандартизации РБ от 05.12.2011 г. № 85 (далее – ОКРБ 005-2011).

Согласно абз. 5 ст. 1 Закона РБ от 05.05.1998 г. № 140-З «Об основах транспортной деятельности» (с изменениями и дополнениями; далее – Закон об основах транспортной деятельности) транспортная деятельность – совокупность организационных и технологических операций по перемещению грузов, пассажиров и багажа автомобильным, воздушным, железнодорожным, морским, внутренним водным, городским электрическим транспортом, метро и иным транспортом, а также транспортно-экспедиционная деятельность, другие связанные с перевозкой транспортные работы и услуги, выполняемые (оказываемые) на договорной основе или иных законных основаниях.

Абзацем 2 ст. 1 Закона РБ от 14.08.2007 г. № 278-З «Об автомобильном транспорте и автомобильных перевозках» (с изменениями и дополнениями; далее – Закон об автомобильном транспорте) определено, что автомобильная перевозка – это автомобильная перевозка пассажиров и багажа (далее – автомобильная перевозка пассажиров) или грузов. Автомобильные перевозки подразделяются на внутриреспубликанские и международные автомобильные перевозки.

Наряду с автомобильными перевозками, автотранспортные организации осуществляют транс-

портно-экспедиционную деятельность. Согласно абз. 7 ст. 1 Закона РБ от 13.06.2006 г. № 124-З «О транспортно-экспедиционной деятельности» (с изменениями и дополнениями; далее – Закон о транспортно-экспедиционной деятельности) к транспортно-экспедиционным услугам относятся услуги, связанные с организацией и (или) обеспечением перевозки груза одним или несколькими видами транспорта.

### Аудит общих вопросов. Лицензирование

На начальном этапе аудитор устанавливает, какие виды транспортно-экспедиционной деятельности осуществляет аудируемое лицо; какие предусмотрены учредительными документами; какие из них лицензируются.

Согласно абз. 4 п. 2 Положения о лицензировании отдельных видов деятельности, утвержденного Указом Президента РБ от 01.09.2010 г. № 450 «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изменениями и дополнениями; далее – Положение о лицензировании), лицензирование – комплекс реализуемых государством мер, связанных с выдачей лицензий, их дубликатов, внесением в лицензии изменений и (или) дополнений, приостановлением, возобновлением, продлением срока действия лицензий, прекращением их действия, аннулированием лицензий, контролем за соблюдением лицензиатами при осуществлении лицензируемых видов деятельности соответствующих лицензионных требований и условий.

В соответствии с п. 4 Перечня видов деятельности, на осуществление которых требуются специальные разрешения (лицензии), и уполномоченных на их выдачу государственных органов и государственных организаций, приведенного в приложении 1 к Положению о лицензировании, применительно к автотранспортным организациям лицензированию подлежат виды деятельности, представленные в таблице 1.

**Не требуется получения лицензии** для выполнения (п. 120 Положения о лицензировании):

- 1) внутриреспубликанских автомобильных перевозок пассажиров **для собственных нужд**;
- 2) международных автомобильных перевозок грузов с использованием автомобиля, предназначенного для перевозки грузов, разрешенный мак-

**ТАБЛИЦА 1. ПЕРЕЧЕНЬ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КОТОРЫХ ТРЕБУЮТСЯ СПЕЦИАЛЬНЫЕ РАЗРЕШЕНИЯ (ЛИЦЕНЗИИ), И УПОЛНОМОЧЕННЫХ НА ИХ ВЫДАЧУ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ И ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Наименование видов деятельности и составляющих виды деятельности работ и (или) услуг	Государственные органы и государственные организации, уполномоченные на выдачу специального разрешения (лицензии). Министерство транспорта и коммуникаций	Срок действия специального разрешения (лицензии), лет
4. Деятельность в области автомобильного транспорта:		10
4.1. городские и пригородные автомобильные перевозки пассажиров		
4.2. междугородные автомобильные перевозки пассажиров		
4.3. перевозки пассажиров автомобилями-такси		
4.4. международные автомобильные перевозки пассажиров		
4.5. международные автомобильные перевозки грузов		

симальный вес которого, включая вес прицепа (полуприцепа), не превышает 3,5 тонны.

Следовательно, сначала проверяется перечень осуществляемых видов экономической деятельности по ОКРБ 005-2011, а затем определяется, на какой из указанных видов экономической деятельности требуется лицензия. При проверке вопросов, связанных с лицензионными видами деятельности, особое внимание уделяется соблюдению автотранспортной организацией лицензионных требований и условий осуществления лицензируемого вида экономической деятельности.

Если в ходе аудита выявляются нарушения аудируемым лицом лицензионных требований и условий, то аудитор должен оценить их с точки зрения существенности. Так, в случае выявления лицензирующим или другим контролирующим (надзорным) органом повторного (в течение 12 месяцев подряд после представления лицензиатом указанного в п. 79 Положения о лицензировании уведомления) либо грубого нарушения лицензиатом (его работником, обособленным подразделением, в том числе филиалом) законодательства о лицензировании, лицензионных требований и условий или иных нарушений, являющихся основанием для прекращения действия лицензии в соответствии с законодательными актами, регулирующими соответствующий лицензируемый вид деятельности, лицензирующий орган, выдавший лицензию, принимает решение о прекращении ее действия в порядке, установленном Положением о лицензировании (п. 82 Положения о лицензировании).

Кроме того, что действие лицензии может быть прекращено, п. 1 ст. 12.7 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее – КоАП) определено, что предпринимательская деятельность, осуществляемая без специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно, либо с нарушением правил и условий осуществления видов деятельности, предусмотренных в специ-

альных разрешениях (лицензиях), если в этих деяниях нет состава преступления, влечет наложение штрафа в размере от десяти до пятидесяти базовых величин, на индивидуального предпринимателя – от десяти до двухсот базовых величин с конфискацией дохода, полученного в результате такой деятельности, или без конфискации, или лишение права заниматься определенной деятельностью, а на юридическое лицо – до пятисот базовых величин с конфискацией дохода, полученного в результате такой деятельности, или без конфискации, или лишение права заниматься определенной деятельностью.

Предпринимательская деятельность, осуществляемая без государственной регистрации либо без государственной регистрации и специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно, если в этом деянии нет состава преступления, влечет наложение штрафа в размере до ста базовых величин с конфискацией предметов административного правонарушения, орудий и средств совершения административного правонарушения, а также дохода, полученного в результате такой деятельности, или без конфискации (ч. 1-1 ст. 12.7 КоАП).

Наряду с административной предусмотрена уголовная ответственность за нарушение законодательства в области лицензирования в соответствии с Уголовным кодексом РБ (далее – УК).

Юридическое лицо может быть ликвидировано по решению Хозяйственного суда в случае осуществления деятельности без надлежащего специального разрешения (лицензии) либо запрещенной законодательными актами, либо с иными неоднократными или грубыми нарушениями законодательных актов, признания судом государственной регистрации юридического лица недействительной, аннулирования государственной регистрации индивидуального предпринимателя (абз. 3 ч. 1 подп. 3.2 п. 3 Положения о ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйство-

вания, утвержденного Декретом Президента РБ от 16.01.2009 г. № 1).

## Аудит приобретения автотранспорта и его постановки на учет в ГАИ

Осуществление транспортной деятельности предполагает использование автотранспорта. В связи с этим проверяется своевременность регистрации в ГАИ и постановка на бухгалтерский учет автотранспорта, исходя из требований Положения о порядке государственной регистрации и государственного учета транспортных средств, снятия с учета и внесения изменений в документы, связанные с регистрацией транспортных средств, утвержденного постановлением Совмина от 31.12.2002 г. № 1849 (с изменениями и дополнениями; далее – Положение № 1849).

Разнообразие автомобильных транспортных средств очень велико. В связи с этим в нормативных документах используется множество определений, что может вызвать разногласия и непонимание. Поэтому сведем воедино используемые нами в дальнейшем определения автомобильных транспортных средств, ориентируясь в первую очередь на Правила дорожного движения, утвержденные Указом Президента РБ от 28.11.2005 г. № 551 (с изменениями и дополнениями; далее – Правила дорожного движения) (см. рисунок и таблицу 2).

При постановке на бухгалтерский учет транспортных средств они классифицируются как основные средства в соответствии с п. 4.2 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина от 30.04.2012 г. № 26 (с изменениями и дополнениями; далее – Инструкция № 26). Организацией в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную

форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;
- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

При этом принятие автотранспорта к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» осуществляется на основании акта о приеме-передаче основных средств по форме согласно приложению 1 к постановлению Минфина от 22.04.2011 г. № 23 «Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов» (п. 9 Инструкции № 26), а не в момент регистрации в ГАИ.

Если в ходе аудита выявляются нарушения аудируемым лицом, то аудитор оценивает их влияние на существенность. Так, несвоевременные регистрация или перерегистрация транспортного средства, либо непредставление его без уважительной причины в установленный срок для государ-

### ТРАНСПОРТ ДОРОЖНЫЙ



ТАБЛИЦА 2. ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

№ п/п	Транспортное средство	Определение	Пункт Правил дорожного движения
1	Автобус	автомобиль с числом мест для сидения более девяти, включая место водителя	2.1
2	Автомобиль	механическое транспортное средство, имеющее не менее четырех колес, расположенных не менее чем на двух осях, за исключением колесных тракторов и самоходных машин	2.2
3	Автопоезд	состав транспортных средств, состоящий из автомобиля (колесного трактора) и буксируемого им прицепа, прицепа-ропуска, полуприцепа (если не указано иное, далее – прицеп)	2.3
4	Колесный трактор	механическое транспортное средство для выполнения разнообразных технологических операций с помощью навесных, полунавесных и прицепных машин или орудий, а также для привода стационарных машин или движения в составе с прицепом	2.22
5	Маршрутное транспортное средство	механическое транспортное средство (автобус, троллейбус, трамвай, иное транспортное средство, осуществляющее движение в регулярном обычном, скоростном сообщении, в том числе экспрессном), движущееся по установленному маршруту с обозначенными остановочными пунктами	2.25
6	Механическое транспортное средство	транспортное средство, приводимое в движение двигателем	2.26
7	Прицеп	транспортное средство, предназначенное для движения в составе с механическим транспортным средством	2.54
8	Самоходная машина	гусеничный трактор, сельскохозяйственная, дорожная, строительная, иная машина, которые без дополнительных мер обеспечения безопасности дорожного движения, предусмотренных организацией (заводом-изготовителем), не предназначены для участия в дорожном движении. Участие в дорожном движении самоходных машин должно осуществляться в соответствии с требованиями настоящих Правил, предъявляемыми к транспортным средствам, если этими Правилами не установлено иное в отношении самоходных машин	2.60
9	Тихоходное транспортное средство	механическое транспортное средство, которое по своей конструкции или по условиям обеспечения безопасности при перевозке груза не может двигаться со скоростью, превышающей 30 км/ч, обозначенное опознавательным знаком «Тихоходное транспортное средство»	2.66
10	Транспортное средство	устройство, предназначенное для движения по дороге и для перевозки пассажиров, грузов или установленного на нем оборудования	2.69
11	Транспортное средство оперативного назначения	транспортное средство, имеющее специальную цветографическую окраску и (или) световую и звуковую сигнализацию	2.70

ственного технического осмотра, либо управление транспортным средством, не зарегистрированным в установленном порядке или не прошедшим государственный технический осмотр, влекут предупреждение или наложение штрафа в размере до двух базовых величин (ч. 5 ст. 18.12 КоАП).

## Проверка операций по поддержанию автотранспорта в исправном состоянии для выпуска на линию

Перечень расходов, связанных с эксплуатацией автомобильного транспорта, значителен. В целом можно руководствоваться Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости перевозок (работ, услуг) в организациях автомобильного транспорта Республики Беларусь, утвержденными приказом Минтранса от 21.06.2011 г. № 304-Ц (далее – Методические рекомендации № 304-Ц), техническим кодексом установившейся практики ТКП 132-2009

(02190) «Обслуживание транспортных средств. Порядок проведения», утвержденным постановлением Минтранса от 02.10.2009 г. № 89 (с изменениями и дополнениями), и техническим кодексом установившейся практики ТКП 248-2010 (02190) «Техническое обслуживание и ремонт автомобильных транспортных средств. Нормы и правила проведения», утвержденным постановлением Минтранса от 13.05.2010 г. № 36 (далее – ТКП 248-2010), Положением о порядке проведения государственного технического осмотра транспортных средств и Правил проведения государственного технического осмотра колесных тракторов, прицепов к ним, самоходных машин и их допуска к участию в дорожном движении, утвержденным постановлением Совмина от 30.04.2008 г. № 630, Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина № 102 (с изменениями и дополнениями; далее – Инструкция № 102) и др.

Согласно п. 20 Инструкции № 26 фактические затраты, связанные с реконструкцией (модернизаци-

ей, реставрацией) основных средств, проведением иных аналогичных работ, отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов. Суммы данных затрат, учтенные на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы», списываются с этого счета в дебет счета 01 «Основные средства» по окончании работ.

Следовательно, сначала проверяется соблюдение приведенных выше условий, а затем – порядок отражения на счетах бухгалтерского учета понесенных в связи с выполняемыми работами расходов. В процессе использования объектов основных средств возникают затраты, которые направлены:

1) на улучшение состояния объекта для продления срока службы, ресурса и (или) повышения его производительности. Затраты на проведение модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, технического диагностирования и соответствующего освидетельствования, иных работ капитального характера не включаются в себестоимость, а относятся на увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств после окончания работ. Это значит, что понесенные расходы накапливаются на счете 08 «Капитальные вложения», а затем списываются в кредит этого счета в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства».

При модернизации транспортных средств следует учитывать требования Положения № 1849 в части, касающейся согласования изменений, повлекших изменение характеристик автотранспортного средства.

Внесение изменений в регистрационные документы осуществляется при переоборудовании этих транспортных средств, замене номерных агрегатов, регистрационных знаков, изменении цвета, а также сведений о собственнике (владельце) транспортного средства (п. 30 Положения № 1849);

2) на поддержание основных средств в рабочем состоянии. К таким затратам относятся расходы на технический осмотр и уход, на проведение текущего, среднего и капитального ремонтов, которые включаются в затраты периода.

Владельцы транспортных средств обязаны не только соблюдать правила эксплуатации транспортных средств, но и своевременно проводить диагностирование исправности и работоспособности составных частей автомобиля, тех-

ническое состояние которых влияет непосредственно на безопасность движения, топливную экономичность и состояние окружающей среды. Автотранспортные средства оснащены приборами, узлами и агрегатами, порядок эксплуатации и учета работы которых регламентируется отдельными нормативными актами: Инструкцией о порядке использования тахографов на транспортных средствах, утвержденной постановлением Минтранса от 21.02.2008 г. № 8; техническим кодексом установившейся практики ТКП 298-2011 (02190) «Стартерные аккумуляторные батареи. Нормы и правила обслуживания», утвержденным приказом Минтранса от № 149-Ц (далее – ТКП 298-2011); техническим кодексом установившейся практики ТКП 299-2011 (02190) «Автомобильные шины. Нормы и правила обслуживания», утвержденным приказом Минтранса от 21.03.2011 г. № 149-Ц (ТКП 299-2011), и др. Кроме того, в ходе осуществления хозяйственных операций по эксплуатации и техническому обслуживанию автотранспортных средств используются различные измерительные приборы, которые должны проходить поверку.

В случае выявления в ходе аудита нарушений аудитор оценивает риски, так как при проверке таких операций органами государственного контроля (надзора) могут быть применены административные меры ответственности, предусмотренные законодательством РБ.

## Проверка аспектов, связанных с медицинскими осмотрами водителей механических транспортных средств

Согласно п. 327 Правил автомобильных перевозок грузов, утвержденных постановлением Совмина от 30.06.2008 г. № 970 (с изменениями и дополнениями), для обеспечения безопасности автомобильной перевозки грузов автомобильный перевозчик, в том числе, должен:

- организовать проведение предрейсовых и иных медицинских обследований водителей транспортных средств в порядке, определяемом Минздравом по согласованию с Минтрансом и МВД;
- обеспечить учет и анализ данных медицинских обследований водителей, склонных к употреблению алкогольных напитков, наркотиков или страдающих хроническими заболеваниями;
- контролировать сроки прохождения водителями обязательного периодического медицинского обследования в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

- осуществлять иные действия в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Официальным документом, устанавливающим единый порядок проведения обязательных при поступлении на работу и периодических медицинских осмотров работников, является Инструкция о порядке проведения обязательных медицинских осмотров работающих, утвержденная постановлением Минздрава от 28.04.2010 г. № 47 (с изменениями и дополнениями; далее – Инструкция № 47). Указанная инструкция устанавливает порядок проведения обязательных предварительных (при поступлении на работу), периодических (в течение трудовой деятельности) и внеочередных медицинских осмотров лиц, поступающих на работу, а также работающих, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда или на работах, для выполнения которых в соответствии с законодательством есть необходимость в профессиональном отборе.

Медосмотры подразделяются на предварительные, периодические и внеочередные.

Периодичность прохождения медосмотров у разных категорий работников различна и зависит от отраслевой принадлежности и специальности работника.

Нами уже отмечалось, что к грубым нарушениям лицензиатом, его обособленным подразделением (филиалом) законодательства о лицензировании или установленных лицензионных требований и условий осуществления лицензируемой деятельности в области автомобильных перевозок относится наряду с другими непроведение предрейсовых и иных медицинских осмотров водителей механических транспортных средств.

Обязательное медицинское переосвидетельствование проводится в следующие сроки (ст. 23 Закона РБ от 05.01.2008 г. № 313-З «О дорожном движении» (с изменениями и дополнениями; далее – Закон о дорожном движении)):

- водителей механических транспортных средств, выполняющих перевозки пассажиров, опасных грузов, – через каждые три года, а достигших пятидесятилетнего возраста, – ежегодно;
- водителей механических транспортных средств и самоходных машин, достигших шестидесятилетнего возраста, и водителей – инвалидов I и II группы – через каждые два года;
- других водителей механических транспортных средств, самоходных машин – через каждые пять лет.

## Проверка аспектов, связанных с транспортными документами

Для контроля за работой водителей и транспортных средств используются транспортные документы. Согласно ст. 40 Закона об автомобильном транспорте транспортными документами при выполнении автомобильных перевозок грузов признаются:

- путевой лист;
- товарно-транспортная накладная;
- международная товарно-транспортная накладная «CMR» (далее – CMR-накладная);
- заказ-поручение;
- иные документы в соответствии с законодательством.

Транспортные документы оформляются в порядке, установленном Минфином по согласованию с Минтрансом, за исключением оформления CMR-накладной, которое осуществляется в порядке, установленном Минтрансом по согласованию с Минфином.

Статьей 40 Закона об автомобильном транспорте установлено, что обязанности по составлению путевого листа возлагаются на автомобильного перевозчика, товарно-транспортной накладной – на грузоотправителя, заказа-поручения – на автомобильного перевозчика, если иное не установлено законодательными актами или соглашением сторон.

Оформление документов при осуществлении международной автомобильной перевозки грузов, начинающейся с территории РБ, производится в соответствии с Инструкцией о порядке оформления международной товарно-транспортной накладной «CMR», утвержденной постановлением Минтранса от 20.02.2012 г. № 11 (далее – Инструкция о порядке оформления CMR).

Согласно п. 25 Инструкции о порядке оформления CMR перевозчиком в графе 23 CMR-накладной представляются дата и номер путевого листа, по которому осуществляется перевозка груза, фамилии водителей, выполняющих перевозку, штамп организации-перевозчика или наименование перевозчика и для подтверждения факта приема грузов к перевозке от отправителя – подпись водителя (экспедитора), принявшего груз (с расшифровкой подписи).

Кроме того, две страницы с подписями и печатями (штампами) отправителя и получателя груза остаются у перевозчика для расчетов с заказчиком – плательщиком перевозки (прилагается к счету за перевозку) и учета оказанных транспортных услуг (прилагается к путевому листу) (п. 3 Инструкции о порядке оформления CMR).

Что же касается путевых листов, то с 29 августа 2012 года действует Инструкция о порядке оформления путевых листов при выполнении автомобильной перевозки пассажиров, утвержденная постановлением Минтранса от 29.03.2012 г. № 25 (далее – Инструкция № 25, Постановление № 25 соответственно), согласно которой путевой лист должен содержать следующие сведения:

- период действия путевого листа;
- наименование автомобильного перевозчика (штамп (печать) перевозчика);
- марку и регистрационный знак автомобиля;
- данные о водителе;
- отметки о прохождении водителем медицинского осмотра;
- отметки о техническом состоянии автомобиля;
- данные о показаниях спидометра и времени выезда (возвращения) автомобиля;
- данные о движении топливно-смазочных материалов;
- отметки водителя и уполномоченных лиц автомобильного перевозчика, удостоверяющие прием и сдачу автомобиля;
- иные отметки уполномоченных лиц автомобильного перевозчика, оформляющих путевой лист.

При этом реквизиты, по которым информация отсутствует или не ведется учет, могут не заполняться. В путевые листы допускается вносить дополнительную информацию (реквизиты), которая не должна препятствовать прочтению иных записей. Кроме того, утверждены формы:

- путевого листа легкового автомобиля;
- путевого листа автомобиля-такси;
- путевого листа автомобиля-такси индивидуального предпринимателя;
- путевого листа автобуса;
- путевого листа автобуса, осуществляющего перевозки пассажиров в регулярном сообщении, индивидуального предпринимателя.

Установлено, что бланки путевых листов типовых форм 5(и) и 1(ри), изготовленные до 29 августа 2012 года, являются действительными до их полного использования.

Постановление Минтранса от 06.10.2003 г. № 44 «Об утверждении форм путевых листов автомобилями индивидуальных предпринимателей и Инструкций по их заполнению» (с изменениями и дополнениями; далее – Постановление № 44) утратило силу с 29 августа 2012 года согласно п. 4 Постановления № 25.

Таким образом, начиная с 29 августа 2012 года, после вступления в силу Инструкции № 25, следует руководствоваться последним списком установленных форм документов.

Отметим также, что формы путевых листов, установленных Постановлением № 25, практически идентичны рекомендованным ранее. Что же касается самой Инструкции № 25, то она содержит лишь общие подходы к оформлению путевой документации, утвержденной Постановлением № 25, допускающей оформление путевых листов вручную или с использованием программно-технических средств.

В ходе аудита устанавливается заполнение всех необходимых сведений в путевых листах. Следует учитывать, что реквизиты, по которым информация отсутствует или не ведется учет, могут не заполняться. В путевые листы допускается вносить дополнительную информацию (реквизиты), не предусмотренную Инструкцией № 25, которая не должна препятствовать прочтению иных записей (п. 4 Инструкции № 25).

Путевые листы автобуса оформляются на один рабочий день при условии сдачи путевых листов за предыдущий день работы.

На более длительный срок путевые листы автобуса оформляются в случае выполнения междугородных и международных автомобильных перевозок пассажиров сроком более суток.

При использовании легкового автомобиля в пределах города в путевом листе легкового автомобиля в разделе «Выполнение задания» допускается производить запись «По городу» с указанием суммарного пробега по городу в километрах.

Следовательно, в ходе аудита проверяется, закрепил ли руководитель организации приказом либо распоряжением порядок и документы, на основании которых будет осуществляться учет работы автомобиля в части выезда и возвращения, заправки ГСМ, фактического пробега, в том числе связанные с дорожно-транспортными, климатическими и другими факторами, для применения к линейным нормам поправочных коэффициентов в соответствии с Инструкцией о нормах расхода топлива и др.

Напомним, в соответствии с п. 124 Положения о лицензировании **грубым нарушением** законодательства о лицензировании в области автомобильного транспорта, лицензионных требований и условий является использование транспортного средства без оформленного в установленном порядке путевого листа.

**ВАЛЕНТИНА ЛЕМЕШ,**

доцент БГЭУ, кандидат экономических наук