**ИНФОРМАЦИЯ № 6 от 20.06.2018г.**

**о результатах проведения внеплановой проверки**

**учета и расходования ГСМ Муниципальным казенным учреждением**

**«ХОЗУ администрации Яковлевского района»**

На основании распоряжения Администрации Яковлевского муниципального района от 01.06.2018 года № 323 «О проведении внеплановой проверки учета и расходования ГСМ муниципальными учреждениями Яковлевского муниципального района» отделом финансового контроля Администрации Яковлевского муниципального района проведена проверка учета и расходования ГСМ МКУ «ХОЗУ».

**Цель контрольного мероприятия:** соблюдение порядка учета и расходования ГСМ муниципальным казенным учреждением Яковлевского муниципального района.

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление по обслуживанию муниципальных учреждений Яковлевского муниципального района» (далее: МКУ «ХОЗУ», Учреждение).

**Проверяемый период:** с 01.01.2018г. по 31.05.2018г.

**Предмет проверки:** нормативные локальные акты, регламентирующие нормы расхода топлива и его потребности автотранспортом, муниципальные контракты, договоры, журналы учета движения путевых листов, путевые листы, счета-фактуры, товарные накладные, счета на приобретение ГСМ и иные документы, относящиеся к предмету проверки.

**Форма проведения проверки, вид проверки:** выездная, внеплановая.

**Срок проведения проверки:** с 04.06.2018г. по 09.06.2018г.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа документов, представленных Учреждением.

**В результате контрольного мероприятия** **установлено следующее:**

В целях приобретения горюче-смазочных материалов Учреждением заключены:

- Договор № ССК 21/1-10634 «Об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» от 21.12.2017г. на период с 01.01.2018г. по 15.02.2018г. на сумму 65 000,00 руб.;

- муниципальный контракт № 0820300011518000003-0545952-02 от 17.02.2018г. на период с момента заключения контракта по 31.12.2018г. на сумму 526 800,00 руб.

Согласно приказу МКУ «ХОЗУ» от 01.11.2017г. № 101 «О зимней норме расхода топлива» с 01.11.2017г. зимний расход топлива установлен в следующем объеме:

- TOYOTA CROWN – 15,4 литра на 100 км;

- TOYOTA CHASER – 14,3 литра на 100 км;

- УАЗ Патриот – 16,3 литра на 100 км.

С 23.04.2018г. приказом МКУ «ХОЗУ» от 23.04.2018г. № 44 «О летней норме расхода топлива» установлена летняя норма расхода топлива в следующем объеме:

- TOYOTA CROWN – 14 литров на 100 км;

- TOYOTA CHASER – 13 литров на 100 км;

- УАЗ Патриот – 14,8 литра на 100 км.

Автомобили Учреждения в проверяемый период осуществляли перевозки по маршрутам:

- по Яковлевке,

- Яковлевка – Владивосток - по Владивостоку - Яковлевка,

- Яковлевка – Арсеньев – по Арсеньеву - Яковлевка,

- Яковлевка-Покровка-Яковлевка,

- Яковлевка-Артем-Яковлевка,

- Яковлевка-Бельцово-Яблоновка-Яковлевка,

- по району.

Поездки в служебные командировки в г. Владивосток оформлены приказом Учреждения, поездки по Яковлевке и по Яковлевскому району приказом не оформлялись, следовательно, проверить их необходимость не представляется возможным.

Путевые листы регистрируются в Журнале регистрации путевых листов.

Анализ расходования ГСМ автомобилями Учреждения представлен в Таблице 1

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Легковой автомобиль / водитель* | *Период 2018г.* | *Показания спидометра на начало периода (км)* | *Показания спидометра на конец периода (км)* | *Пробег за период (км)* | *Горючее на начало периода (л)* | *Выдано по заправочному листу (л)* | *Сумма за период (руб.)* | *Горючее на конец периода (л)* |
| *TOYOTA CROW-*  *Ревин Ю.И.* | январь - май | 461 413 | 474 829 | 13 416 | 0 | 2 031,12 | 87 599,76 | 12 |
| TOYOTA CHASER –Скворцов М.В. | январь - май | 419 192 | 437 007 | 17 815 | 7 | 1 294 | 54 950,95 | 6 |
| УАЗ Патриот -  Колесников В.М. | январь - май | 22 950 | 38 941 | 15 991 | 5 | 2 200 | 94 638,25 | 13 |
| **ИТОГО:** |  |  |  |  |  | **5 525,12** | **237 188,96** |  |

В проверяемый период автомобили Учреждения использовались для служебных командировок в г. Владивосток и по Яковлевскому району, где, в том числе, расходовался бензин Яблоновского сельского поселения, МКУ «ЦОиСО», ТИК.

Так, автомобиль TOYOTA CHASER (водитель Скворцов М.В.) использовался:

- ГСМ МКУ «ЦОиСО» - 9 поездок в г. Владивосток – 5968 км.,

- ГСМ ТИК – 2 поездки в г. Владивосток – 1330 км.

Автомобиль УАЗ Патриот (водитель Колесников В.М.) использовался:

- ГСМ МКУ «ЦОиСО» - 2 поездки – 865 км,

- ГСМ ТИК – 1 поездка – 703 км,

- ГСМ Яблоновского поселения – 110 км.

Согласно счетам-фактурам за январь – май 2018г. оплачено:

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Документ на оплату* | *Кол-во (л)* | *Сумма*  *(руб.)* |
| Договор № ССК 21/1-10634 Об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» от 21.12.2017г. на период с 01.01.2018г. по 15.02.2018г. на сумму 65 000,00 руб. | | |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000335 от 31.01.2018г. | 868,65 | 35 267,19 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000707 от 28.02.2018г. | 747,43 | 30 345,66 |
| **Итого по договору:** | **1 616,08** | **65 612,85** |
| Муниципальный контракт № 0820300011518000003-0545952-02 от 17.02.2018г. на период с момента заключения контракта по 31.12.2018г. на сумму 526 800,00 руб. | | |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000708 от 28.02.2018г. | 505,00 | 22169,50 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-0000001093 от 31.03.2018г. | 1 306,66 | 57362,38 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-0000001493 от 30.04.2018г. | 1 495,15 | 65637,09 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-0000001920 от 31.05.2018г. | 602,23 | 26437,90 |
| **Итого по контракту на сумму 526 800,00:** | **3 909,04** | **171 606,87** |
| **Всего:** | **5 525,12** | **237 219,72** |

Таким образом, в ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1. Согласно представленным проверке кассовым чекам, Учреждением за проверяемый период приобретено 5 525,12 литров бензина АИ–92-К5 на сумму – 237 188,96 руб. Счета-фактуры, выставленные к оплате, на 5 525,12 литров, на сумму – 237 219,72 руб. Разница составила + 30,76 руб. в расчетах по договору № ССК 21/1-10634 «Об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» от 21.12.2017г., в котором отсутствует цена за одну единицу товара (за литр).
2. По договору № ССК 21/1-10634 «Об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» от 21.12.2017г. на период с 01.01.2018г. по 15.02.2018г. на сумму 65 000,00 руб. приобретено бензина на сумму 65 612,85 руб.
3. Путевые листы имеют не заверенные исправления:

- № 39 от 5-6 февраля 2018г. – остаток горючего при выезде и при возвращении,

- № 47 от 9-10 февраля 2018г. – показания спидометра при выезде и при возвращении,

- № 177 от 23 мая 2018г. – остаток горючего при возвращении,

- № 5 от 11 января 2018г. – остаток горючего при возвращении.

Путевой лист – это первичный учетный документ, на основании которого производится списание израсходованных в ходе эксплуатации транспортных средств бензина. Каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные статьей 9 Федерального закона от 06.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно п. 7 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в первичном учетном документе допускаются исправления, но они должны содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1. В результате выборочной проверки правильности заполнения в путевом листе показаний спидометра выявлено недостоверное заполнение показаний. Так, в путевом листе от 14.02.2018г. № 51 (водитель Колесников В.М.) – показания спидометра при возвращении в гараж - 27193, в путевом листе от 15.02.2018г. № 52 (водитель Колесников В.М.) – показания спидометра при выезде из гаража - 27119, проехал 123 км., при возвращении показания спидометра – 27242, в путевом листе от 15.02.2018г. № 53 (водитель Колесников В.М.) – показания спидометра при выезде из гаража – 27193, проехал 110км., при возвращении в гараж показания спидометра – 27303.
2. Пунктом 16 Приказа Минтранса от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» установлено, что даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества. В результате выборочной проверки путевых листов выявлено отсутствие вышеуказанных отметок: № 39 от 5-6 февраля 2018г., путевой лист без номера от 20-21 февраля 2018г., № 35 от 01 февраля 2018г. и др.
3. Пунктом 3 Приказа Минтранса от 18.09.2008 № 152 установлено, что путевой лист должен содержать номер путевого листа. В результате выборочной проверки путевых листов на предмет содержания нумерации выявлено, что путевой лист от 20-21 февраля 2018г. не имеет номера.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт проверки от 09.06.2018г. № 8, в котором указана нецелесообразность выдачи представления по причине невозможности устранения выявленных нарушений. В целях недопущения выявленных нарушений в дальнейшей работе Актом рекомендовано:

1. При заключении договора с АО «ННК – Приморнефтепродукт» «Об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» в условия договора включать стоимость за одну единицу товара (литр).
2. Приобретать бензин в пределах суммы, предусмотренной условиями заключенного договора.
3. Путевые листы оформлять в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» и Приказа Минтранса от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».
4. Усилить контроль за показаниями спидометров автомобилей, проставляемых водителями в путевых листах.

Начальник отдела финансового

контроля Администрации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.С. Мезенина