**ИНФОРМАЦИЯ № 7 от 20.06.2018г.**

**о результатах проведения внеплановой проверки**

**учета и расходования ГСМ Муниципальным казенным учреждением**

**«ЦОиСО» Яковлевского муниципального 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 «ЦОиСО».

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

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение ««Центр обеспечения и сопровождения образования» Яковлевского муниципального района» (далее: МКУ «ЦОиСО», Учреждение).

**Поверяемый 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:**

***МКУ «ЦОиСО»***

В целях приобретения горюче-смазочных материалов Учреждением заключены:

- Договор № ССК 21/1-10525 «Об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» от 25.12.2017г. на период с 01.01.2018г. по 30.06.2018г. на сумму 100 000,00 руб.;

- Договор № ССК 21/1-10525 «Об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» от 10.05.2018г. на период с 20.05.2018г. по 30.09.2018г. на сумму 99 900,00 руб.

В результате проверки выявлено, что договоры на осуществление закупок ГСМ заключены на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (до 400 тыс.руб.). По вышеуказанному основанию могут заключать договоры только образовательные учреждения и учреждения культуры. Статус проверяемого учреждения не дает ему право заключать договоры по 5 пункту. В целях экономии времени, в исключительных единичных случаях законодательно разрешено заключать договоры казенному учреждению по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (до 100 тыс. руб.) с единственным поставщиком. Однако, при этом не соблюдаются принципы открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечение конкуренции, что создает предпосылки для неэффективного использования бюджетных средств.

В целях осуществления служебных поездок Учреждением использовались автомобили:

- TOYOTA MARK-2 - Договор об использовании личного автомобиля в служебных целях и.о. директора Л.В.А. от 09.01.2018г. со сроком, идентичным сроку трудового договора с работодателем, согласно которому сумма компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях не начисляется, норма расхода топлива Бензин АИ-92 в летний период времени (15 апреля – 15 октября) – 12,8 л/100 км, в зимний период времени (16 октября – 14 апреля) – 14,1 л/100 км;

- TOYOTA VISTA – Договор аренды автомобиля от 08.01.2018г. с О.Е.Л. на период с 01.01.2018г. по 30.06.2018г., согласно которому стоимость аренды автомобиля составляет 5750,00 руб., в том числе подоходный налог 13% -747,50 руб., норма расхода топлива – ДТ 10,3 л/100км.

Автомобили Учреждения в проверяемый период осуществляли перевозки по маршрутам:

- по Яковлевке,

- Яковлевка – Владивосток - по Владивостоку - Яковлевка,

- Яковлевка – Арсеньев – по Арсеньеву - Яковлевка,

- по району.

В Учреждении ведется Журнал регистрации путевых листов, в котором регистрируются только путевки на автомобиль TOYOTA VISTA (водитель О.А.Л.), путевые листы на TOYOTA MARK-2 (водитель Л.В.А.) в Журнале регистрации путевых листов Учреждения не регистрируются.

Учреждением расходуется ГСМ на служебные поездки во Владивосток автомобилями МКУ «ХОЗУ» - УАЗ Патриот (водитель К.В.М.) и TOYOTA CHASER (водитель С.М.В.). Путевые листы выдаются МКУ «ХОЗУ».

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 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 CHASER – 13 литров на 100 км;

- УАЗ Патриот – 14,8 литра на 100 км.

Поездки в служебные командировки в г. Владивосток оформлены приказом Учреждения. Во всех путевых листах, выданных МКУ «ХОЗУ» в распоряжение МКУ «ЦОиСО», имеются отметки «Маршрут подтверждаю, должность, ФИО, подпись специалиста, использующего транспорт в служебных целях». Поездки по Яковлевке и по Яковлевскому району осуществлялись по заявкам образовательных учреждений в целях устранения аварийных и внештатных ситуаций.

Анализ расходования ГСМ автомобилями Учреждения проведен за период январь – апрель 2018 года, за май 2018 года документы, обосновывающие расходование ГСМ, бухгалтерией МКУ «ЦОиСО» не обработаны, т.к. специалист, ответственный за учет ГСМ, в очередном отпуске. Анализ 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 MARK-2 | январь - апрель | 2478030 | 2479212 | 1182 | 0 | 152 | 6 171,30 | 0,9 |
| TOYOTA VISTA | январь - апрель | отсутст-вуют | отсутст-вуют | 6240,5 | 0 | 632 | 27 966,00 | 11,3 |
| УАЗ Патриот | январь - апрель | - | - | 737 | 0 | 120 | 4 864,50 | 0 |
| TOYOTA CHASER | январь - апрель | - | - | 3447 | 0 | 495 | 20 062,75 | 0 |
| **ИТОГО:** |  |  |  |  |  | **1 399,0** | **59 064,55** |  |

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

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Документ на оплату* | *Кол-во (л)* | *Сумма*  *(руб.)* |
| Договор № ССК 21/1-10525 «Об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» от 25.12.2017г. на период с 01.01.2018г. по 30.06.2018г. на сумму 100 000,00 руб. | | |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000019 от 15.01.2018г. | 91,0 | 3865,45 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000205 от 31.01.2018г. | 163,0 | 6956,15 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000389 от 15.02.2018г. | 200,0 | 8388,00 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000572 от 28.02.2018г. | 102,5 | 4446,25 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000763 от 15.03.2018г. | 330,0 | 13599,00 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000947 от 31.03.2018г. | 120,0 | 5123,25 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-0000001154 от 15.04.2018г. | 197,0 | 8299,70 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-0000001341 от 30.04.2018г. | 225,0 | 9470,00 |
| **Итого:** | **1 428,5** | **60 147,80** |

Таким образом, в ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1. Договоры «Об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» заключены с нарушением ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». При осуществлении закупок ГСМ не используются конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), что создает предпосылки для неэффективного использования бюджетных средств.
2. Согласно представленным проверке кассовым чекам, Учреждением за проверяемый период приобретено 1399,0 литров топлива (ДТ и бензин АИ–92-К5) на сумму – 59 064,55 руб. Счета-фактуры, выставленные к оплате, на 1428,5 литров, на сумму – 60 147,80 руб. Топливо в объеме 29,5 литров на сумму 1083,25 руб. не подтверждено путевыми листами и кассовыми чеками.
3. В путевых листах автомобиля TOYOTA VISTA (водитель О.А.Л.) отсутствуют показания спидометра при выезде и при возвращении.
4. Путевые листы имеют незаверенные исправления:

- № 305 от 25.01.2018г. – остаток горючего при выезде,

- № 310 от 01 февраля 2018г. – остаток горючего при выезде,

- № 316 от ? февраля 2018г. – дата выдачи путевого листа,

- № 318 от 12 февраля 2018г. – пройдено км и т.д.

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. 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.
2. Пунктом 3 Приказа Минтранса от 18.09.2008 № 152 установлено, что путевой лист должен содержать номер путевого листа. Путевые листы автомобиля TOYOTA MARK-2 (водитель Л.В.А.) не регистрируются в Журнале регистрации путевых листов Учреждения и не имеют номеров.

***Образовательные учреждения***

В целях приобретения горюче-смазочных материалов образовательными учреждениями Яковлевского муниципального района заключены Договоры «Об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (до 400 тыс. руб.).

Автотранспорт образовательных учреждений осуществляет подвоз учащихся к образовательным учреждениям. В этих целях используются автобусы:

1. МБОУ «СОШ с. Яковлевка»:

- ПАЗ 32053-70 (летний расход топлива А-92 – 34л/100км, зимний – 38л/100км, моторные масла – 2,88л, трансмиссионные и гидравлические масла – 0,36л, специальные масла и жидкости - 0,12л, пластичные (консистентные) – 0,24кг),

- КАВЗ 4238-45 (летний расход ДТ – 34л/100км, зимний – 38л/100км, моторные масла – 3,2л, трансмиссионные и гидравлические масла – 0,4л, специальные масла и жидкости - 0,1л, пластичные (консистентные) – 0,3кг),

- ГАЗ-322171 – (летний расход топлива А-92 – 18,3л/100км, зимний – 20,5л/100км, моторные масла – 2,88л, трансмиссионные и гидравлические масла – 0,36л, специальные масла и жидкости - 0,12л, пластичные (консистентные) – 0,24кг).

2. МБОУ «СОШ № 1» с. Новосысоевка:

- ПАЗ 32053-70 (летний расход топлива А-92 – 34л/100км, зимний – 38л/100км моторные масла – 2,88л, трансмиссионные и гидравлические масла – 0,36л, специальные масла и жидкости - 0,2л, пластичные (консистентные) – 0,24кг),

- FST 413 (летний расход ДТ – 17,55л/100км, зимний – 19,11л/100км, моторные масла – 3,2л, трансмиссионные и гидравлические масла – 0,4л, антифриз и тормозная жидкость, спец. масла и жидкости - 0,1л, пластичные (консистентные) – 0,24кг).

3. МБОУ «СОШ № 2» с. Новосысоевка:

- ПАЗ 32053-70 (летний расход топлива А-92 – 34л/100км, зимний – 38л/100км, моторные масла – 1,7л, трансмиссионные и гидравлические масла – 0,15л, специальные масла и жидкости - 0,05л, пластичные (консистентные) – 0,1кг).

4. МБОУ «СОШ №1» с. Варфоломеевка:

- ПАЗ 32050-70 (летний расход топлива А-92 – 34л/100км, зимний – 38л/100км).

Подвоз учащихся автобусами образовательных учреждений осуществляется согласно утвержденным паспортам маршрутов. Приказами руководителей учреждений утверждены:

- маршруты движения школьных автобусов с расстоянием пути,

- графики движения с временем отправления,

- списки подвозимых учащихся,

- списки педагогов, ответственных за сопровождение учащихся во время подвоза.

Анализ расходования ГСМ автобусами образовательных учреждений проведен за период январь – апрель 2018 года, за май 2018 года документы, обосновывающие расходование ГСМ, бухгалтерией МКУ «ЦОиСО» не обработаны, т.к. специалист, ответственный за учет ГСМ, в очередном отпуске.

Анализ расходования ГСМ ***МБОУ «СОШ с. Яковлевка»*** представлен в Таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Легковой автомобиль / водитель* | *Период 2018г.* | *Показания спидометра на начало периода (км)* | *Показания спидометра на конец периода (км)* | *Пробег за период (км)* | *Пробег за период за счет иных заказчиков(км)* | *Пробег за период за счет средств бюджета(км)* |
| ПАЗ 32053-70 | январь - апрель | 81852 | 87254 | 5402 | 358 | 5044 |
| КАВЗ 4238-45 | январь - апрель | 81582 | 88715 | 7133 | 1534 | 5599 |
| ГАЗ-322171 - | январь - апрель | 203111 | 211448 | 8337 | 120 | 8217 |

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

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Документ на оплату* | *Кол-во топлива (л)* | *Сумма*  *(руб.)* | *Кол-во*  *масла (л)* | *Сумма (руб.)* | *Сопутствующие жидкости (шт)* | *Сумма (руб.)* | *Общая сумма (руб.)* |
| Договоры «Об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» на период с 01.01.2018г. по 30.06.2018г. 2 шт. на сумму 231000,00+229000,00 = 460 000,00 руб. | | | | | | | |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000014 от 15.01.2018г. | 370,01 | 15591,94 | 5 | 1695,00 |  |  | 17 286,94 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000199 от 31.01.2018г. | 1038,68 | 43505,99 | 31 | 9401,00 | 8 | 3322,00 | 56 228,99 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000383 от 15.02.2018г. | 804,00 | 33865,66 | 26 | 7749,00 | 5 | 1695,00 | 43 309,66 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000572 от 28.02.2018г. | 903,18 | 38086,77 | 22 | 7264,00 | 2 | 648,00 | 45 998,77 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000758 от 15.03.2018г. | 548,72 | 22843,24 | 10 | 3690,00 | 21 | 3240,00 | 29 773,24 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000942 от 31.03.2018г. | 728,43 | 30842,00 | 16 | 5023,00 | 3 | 315,00 | 36 180,00 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-0000001148 от 15.04.2018г. | 709,34 | 29734,99 | 8 | 3547,00 | 2 | 298,00 | 33 579,99 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-0000001335 от 30.04.2018г. | 745,15 | 31208,34 | 18 | 5474,00 | 2 | 1048,00 | 37 730,34 |
| **Итого:** | **5847,51** | **245678,93** | **136** | **43843,00** | **43** | **10566,00** | **300 087,93** |

Анализ расходования ГСМ ***МБОУ «СОШ № 1» с. Новосысоевка***:

представлен в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Легковой автомобиль / водитель* | *Период 2018г.* | *Показания спидометра на начало периода (км)* | *Показания спидометра на конец периода (км)* | *Пробег за период (км)* | *Пробег за период за счет иных заказчиков(км)* | *Пробег за период за счет средств бюджета(км)* |
| ПАЗ 32053-70 (Яблоновка) | январь - апрель | 252702 | 260572 | 7870 | нет | 7870 |
| ПАЗ 32053-70 (Яблоновка) | январь - апрель | 190785 | 199452 | 8667 | нет | 8667 |
| FST 413 | январь - апрель | 123117 | 136318 | 13201 | 2354 | 10847 |
| **ИТОГО:** |  |  |  |  |  | **27384** |

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

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Документ на оплату* | *Кол-во топлива (л)* | *Сумма*  *(руб.)* | *Кол-во*  *масла (л)* | *Сумма (руб.)* | *Сопутствующие жидкости (шт)* | *Сумма (руб.)* | *Общая сумма (руб.)* |
| Договор «Об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» от 25.12.2017г. на период с 01.01.2018г. по 30.06.2018г. на сумму 186 000,00 руб. | | | | | | | |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000016 от 15.01.2018г. | 101,00 | 4438,95 |  |  |  |  | 4438,95 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000201 от 31.01.2018г. | 395,00 | 17360,25 | 30 | 5194,00 |  |  | 22554,25 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000385 от 15.02.2018г. | 383,81 | 16868,45 | 35 | 5793,00 |  |  | 22661,45 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-от 28.02.2018г. | не выставлена, счет школы заблокирован,  ГСМ - МБОУ «СОШ № 2» с. Новосысоевка | | | | | | |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА- 15.03.2018г. | не выставлена, счет школы заблокирован,  ГСМ - МБОУ «СОШ № 2» с. Новосысоевка | | | | | | |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-от 31.03.2018г. | не выставлена, счет школы заблокирован,  ГСМ - МБОУ «СОШ № 2» с. Новосысоевка | | | | | | |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-0000001150 от 15.04.2018г. | 260,00 | 11427,00 | 20 | 2800,00 | 1 | 849,00 | 15076,00 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-0000001337 от 30.04.2018г. | 289,00 | 12701,55 |  |  |  |  | 12701,55 |
| **Итого:** | **1428,81** | **62796,20** | **85** | **13787,00** | **1** | **849,00** | **77432,20** |

Анализ расходования ГСМ ***МБОУ «СОШ № 2» с. Новосысоевка:***

представлен в Таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Легковой автомобиль / водитель* | *Период 2018г.* | *Показания спидометра на начало периода (км)* | *Показания спидометра на конец периода (км)* | *Пробег за период (км)* | *Пробег за период за счет иных заказчиков(км)* | *Пробег за период за счет средств бюджета(км)* |
| ПАЗ 32053-70 | январь - апрель | 132111 | 141642 | 9531 | нет | 9531 |

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

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Документ на оплату* | *Кол-во топлива (л)* | *Сумма*  *(руб.)* | *Кол-во*  *масла (л)* | *Сумма (руб.)* | *Сопутствующие жидкости (шт)* | *Сумма (руб.)* | *Общая сумма (руб.)* |
| Договор «Об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» от 25.12.2017г. на период с 01.01.2018г. по 30.06.2018г. на сумму 186 000,00 руб. | | | | | | | |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000016 от 15.01.2018г. |  |  |  |  |  |  |  |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000203 от 31.01.2018г. | 439,00 | 17823,40 | 8 | 2072,00 |  |  | 19895,40 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000387 от 15.02.2018г. | 727,00 | 29516,20 | 2 | 518,00 |  |  | 30034,20 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000570 от 28.02.2018г. | 663,00 | 27751,95 | 2 | 469,00 |  |  | 28220,95 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000761 от 15.03.2018г. | 834,00 | 34624,20 | 3 | 1407,00 |  |  | 36031,20 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000945 от 31.03.2018г. | 591,00 | 24664,60 | 1 | 469,00 |  |  | 25133,60 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-0000001152 от 15.04.2018г. | 485,00 | 19691,00 |  |  |  |  | 19691,00 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-0000001339 от 30.04.2018г. | 560,35 | 22750,21 | 3 | 1047,00 |  |  | 23797,21 |
| **Итого:** | **4299,35** | **176821,56** | **19** | **5982,00** |  |  | **182803,56** |

В результате проверки выявлено, что Учреждением приобреталось ДТ для заправки автобуса МБОУ «СОШ № 1» с. Новосысоевка в объеме 677л на сумму 29754,15 руб.

Анализ расходования ГСМ ***МБОУ «СОШ № 1» с. Варфоломеевка:***

представлен в Таблице 5.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Легковой автомобиль / водитель* | *Период 2018г.* | *Показания спидометра на начало периода (км)* | *Показания спидометра на конец периода (км)* | *Пробег за период (км)* | *Пробег за период за счет иных заказчиков(км)* | *Пробег за период за счет средств бюджета(км)* |
| ПАЗ 32053-70 | январь - апрель | 118974 | 126857 | 7883 | нет | 7883 |

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

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Документ на оплату* | *Кол-во топлива (л)* | *Сумма*  *(руб.)* | *Кол-во*  *масла (л)* | *Сумма (руб.)* | *Сопутствующие жидкости (шт)* | *Сумма (руб.)* | *Общая сумма (руб.)* |
| Договор «Об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» от 25.12.2017г. на период с 01.01.2018г. по 30.06.2018г. на сумму 265 000,00 руб. | | | | | | | |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000015 от 15.01.2018г. | 356,00 | 14453,60 | 1 | 259,00 |  |  | 14712,60 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000200 от 31.01.2018г. | 450,00 | 18270,00 |  |  | 1 | 449,00 | 18719,00 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000384 от 15.02.2018г. | 450,00 | 18270,00 |  |  |  |  | 18270,00 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000568 от 28.02.2018г. | 170,00 | 6902,00 |  |  |  |  | 6902,00 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000759 от 15.03.2018г. | 317,91 | 12907,15 | 10 | 1600,00 |  |  | 14507,15 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-000000943 от 31.03.2018г. | 310,00 | 12586,00 | 5 | 800,00 |  |  | 13386,00 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-0000001149 от 15.04.2018г. | 370,00 | 15022,00 |  |  | 2 | 238,00 | 15260,00 |
| Счет – фактура № 3/ССК-РКА-0000001335 от 30.04.2018г. | 440,00 | 17864,00 |  |  |  |  | 17864,00 |
| **Итого:** | **2863,91** | **116274,75** | **16** | **2659,00** | **3** | **687,00** | **119620,75** |

Таким образом, в результате проверки выявлено, что списание израсходованных в ходе эксплуатации транспортных средств бензина или ДТ производится на основании путевых листов. Путевые листы регистрируются в Журналах регистрации путевых листов и ведутся 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», однако, имеют место быть:

- незаверенные исправления,

- движение горючего в МБОУ «СОШ № 1» с. Новосысоевка проставляется карандашом,

- отсутствие кассовых чеков (путевой лист МБОУ «СОШ № 2» с. Новосысоевка на 226л).

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт проверки от 09.06.2018г. № 9, в котором указана нецелесообразность выдачи представления по причине невозможности устранения выявленных нарушений. В целях недопущения выявленных нарушений в дальнейшей работе Актом рекомендовано:

***МКУ «ЦОиСО»***

1. Для обеспечения гласности и прозрачности осуществления закупок, в целях экономии бюджетных средств, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере закупок при осуществлении закупок ГСМ использовать конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) - аукцион.
2. 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).
3. Подтвердить расход топлива в объеме 29,5 литров на сумму 1083,25 руб.

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».

1. Усилить контроль за учетом и расходованием ГСМ.

***Образовательные учреждения***

Усилить контроль за учетом и расходованием ГСМ.

Начальник отдела финансового

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