**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: [lizotova67@mail.ru](mailto:lizotova67@mail.ru)

Отчет по проверке расходования горюче-смазочных материалов в МКУ по обеспечению жизнедеятельности района за 2018 год и 1 квартал 2019 года

с.Каратузское 02.07.2019г.

**1.Основание проведения контрольного мероприятия**: пункт 2.5 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы контрольно-счетного органа Каратузского района на 2019 год, утвержденного Решением Каратузского районного Совета депутатов от 19.12.2018 г. № 23-192, письмо финансового управления администрации Каратузского района от 29.04.2019 № 150.

**2.Предмет контрольного мероприятия**: средства районного бюджета, направленные на приобретение и списание материальных запасов в части ГСМ, выделенных объекту проверки.

**3.Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное казенное учреждение по обеспечению жизнедеятельности района (далее-МКУ по обеспечении жизнедеятельности, Учреждение) и Муниципальное специализированное бюджетное учреждение «Районная централизованная бухгалтерия» (далее-МСБУ РЦБ).

**4.Срок проведения контрольного мероприяти**я: с 01 июня по 02 июля 2019 года.

**5.Цель контрольного мероприятия**: проверка обоснованности расходования средств районного бюджета, направленных на приобретение и списание материальных запасов в части ГСМ.

**6.Проверяемый период**: 2018 год и 1 квартал 2019 года.

**7.По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**7.1.Общие положения.**

МКУ по обеспечении жизнедеятельности согласно Устава, утвержденного постановлением Администрации Каратузского района от 27.06.2019 № 628-п, создано для оказания услуг, выполнения работ и (или) исполнения государственных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Учредителя в сфере обеспечения жизнедеятельности.

Целями деятельности Учреждения являются:

мониторинга технического состояния зданий и сооружений, закрепленных на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями района, находящимися в ведении администрации Каратузского района, подготовка первичных документов обследования зданий и сооружении для последующего проведения текущего и капитального ремонта зданий и сооружении муниципальных учреждений района, подведомственных администрации Каратузского района;

оказание содействия в вопросах хозяйственного обслуживания и надлежащего обеспечения состояния зданий и помещений муниципальных учреждений района финансируемых из средств краевого и местного бюджета, Учредителем которых является администрация Каратузского район в соответствии с правилами и нормами производственной санитарии и противопожарной защиты, на договорных началах;

содействие муниципальным учреждениям, в осуществлении реконструкции, проведении капитального и текущего ремонта здании в сооружений, закрепленных за ними на праве оперативного управления.

Для достижения указанных целей деятельности Учреждение осуществляет 44 вида деятельности, из которых два вида деятельности, а именно, деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам и деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, **не соответствуют** целям обозначенными Уставом.

Учредителем Учреждения и собственником имущества является Муниципальное образование «Каратузский район» Красноярского края.

Управление Учреждением осуществляется в соответствии с законодательством РФ и настоящим Уставом.

Учреждение осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с законодательством РФ. Планирование и отчетность осуществляется в рамках действующего законодательства РФ.

Ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год и 1 квартал 2019 года являлись руководитель МКУ по обеспечении жизнедеятельности Лагерев В.А. и руководитель МСБУ РЦБ Меркулова П.В. (на основании соглашения о ведении бухгалтерского, бюджетного и налогового учета от 20.01.2014 и от 09.01.2019).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств районного бюджета, на основании бюджетной сметы.

**7.2.Приобретение горюче-смазочных материалов (ГСМ) учреждением**

Приобретение нефтепродуктов в 2018 и 1 квартале 2019 года осуществлялось путем безналичного перечисления.

В 2018 году МКУ по обеспечении жизнедеятельности приобретено топлива в количестве 48 260,0 литров (Аи-95 в количестве 24 660,0 литров и Аи-92 в количестве 23 600,0 литров) на сумму 2 192,33 тыс. рублей, в том числе:

по контракту от 19.01.2018 № 10 в количестве 2500,0 литров на сумму 99,25 тыс. рублей;

по контракту от 13.02.2018 № 40 в количестве 2 660,0 литров на сумму 99,75 тыс. рублей;

по контракту от 14.03.2018 № 57 в количестве 1 500,0 литров на сумму 56,25 тыс. рублей;

по контракту от 14.03.2018 № 58 в количестве 1 500,0 литров на сумму 59,55 тыс. рублей;

по контракту от 26.03.2018 № 0319300338818000009-0316886-02 в количестве 20 000,0 литров на сумму 763,20 тыс. рублей;

по контракту от 20.08.2018 № 0319300338818000011-0316886-01 в количестве 12 800,0 литров на сумму 538,28 тыс. рублей;

по контракту от 29.11.2018 № 0319300338818000012-0316886-02 в количестве 13 300,0 литров на сумму 576,05 тыс. рублей.

В 1 квартале 2019 года МКУ по обеспечении жизнедеятельности заключен контракт от 14.03.2019 № Ф.2019.86242 на поставку топлива в количестве 30 000,0 литров (Аи-95 в количестве 8 000,0 литров и Аи-92 в количестве 22 000,0 литров) на сумму 1 269,00 тыс. рублей.

Согласно кассовой книге выдано талонов на топливо водителям в подотчет в 2018 году в количестве 48 310,0 литров на сумму 1 904,20 тыс. рублей и в 1 квартале 2019 года в количестве 12 360,0 литров на сумму 533,05 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года кредиторская задолженность числилась в сумме 576,05 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2019 года кредиторская задолженность числилась в сумме 1 269,00 тыс. рублей.

**7.3.Организация учета горюче-смазочных материалов (ГСМ) в учреждении**

Для учета ГСМ предусмотрено открытие обособленного счета 010503 «Горюче-смазочные материалы». На этом счете учитываются все виды топлива.

Аналитический учет ГСМ ведется в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) в разрезе материально ответственных лиц. Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов.

**7.4.Оформление путевых листов в учреждении**

МКУ по обеспечению жизнедеятельности использует унифицированные формы путевых листов, утвержденные постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте".

Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждены приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ № 152). Документ разработан для автотранспортных организаций. Другим организациям, не являющимся автотранспортными, целесообразно учесть требования Приказа № 152 при разработке и заполнении своих форм документов.

Среди обязательных реквизитов путевого листа, утвержденных [Приказом № 152](https://its.1c.ru/db/garant/content/94042/1/111),–сведения о транспортном средстве. Они включают, в частности:

-показания спидометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства из гаража и его заезде в гараж;

-дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку.

Маршрут следования автомобиля (оборотная сторона унифицированной формы) не является обязательным реквизитом путевого листа. Законодательство не требует заполнять данные о пунктах назначения автомобиля.

В силу пункта 1 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете" (далее-Закон о бухгалтерском учете) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

При этом первичные документы должны составляться таким образом и с такой регулярностью, чтобы на их основании возможно было судить об обоснованности произведенных расходов (письмо Минфина России от 30.11.2012 № 03-03-07/51, от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129). Поэтому подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции.

В ходе проверки установлено, что во всех путевых листах информация о маршруте следования автомобилей **содержит общие формулировки,** например: «по району», «по селу», «по городу», «до города, по городу, до села» т.д.

Согласно правовой позиции целью составления путевого листа является, в том числе подтверждение обоснованности расхода горюче-смазочных материалов. Путевой лист, не содержащий информацию о конкретном месте следования автомобиля с указанием наименования организации и адреса, использование ГСМ в служебных целях не подтверждает.

Поэтому для обоснования расходов целесообразно указывать в путевом листе маршрут следования, включающий все пункты назначения, а не просто делать запись "поездки по селу", «поездка по Каратузу», поездка «по городу» поездка «по району», и т.д.

*Наличие в путевых листах общих формулировок маршрута следования не подтверждает как соответствие расходов конкретным потребностям Учреждения, достижения результата деятельности, выполнения задач Учреждения, а также для достижения каких результатов деятельности Учреждения использованы средства местного бюджета.*

*Принятие к учету расходов на приобретение горюче-смазочных материалов при наличии в путевых листах общих формулировок маршрута следования может свидетельствовать о нецелевом использовании бюджетных средств.*

Такую позицию содержат определение ВАС РФ от 30.08.2013 № ВАС-11880/13, от 07.10.2013 № ВАС-13642/13постановление Седьмого ААС от 25.01.2016 № 07АП-12336/15, решение Арбитражного суда г. Москвы от 14.02.2018 № А40-76951/2017.

В **нарушение** пункта 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете отсутствует подпись лиц, пользовавшихся автомобилем в путевых листах: от 23.01.2018 № 142 автомобиля УАЗ 396259 (водитель Борзенко В.В.); от 20.02.2018 № 399, от 01.12.2018 № 2637, от 11.12.2018 № 2706, от 12.12.2018 № 2718 автомобиля LADA LARGUS (водитель Викторов В.В.); от 05.07.2018 № 1483 автомобиля Газ 322132 , от 17.08.2018 № 1817 автомобиля Газ 2217 (водитель Жуков Е.Н.); от 16.10.2018 № 2277, от 12.02.2019 № 294 автомобиля Tayota Camry (водитель Иш В.Э.); от 09.10.2018 № 2218 автомобиля Nissan Almera (водитель Роот И.И.).

Отсутствие в путевых листах подписей лиц, пользовавшихся автомобилем, не подтверждает обоснованность расходов ГСМ, и может свидетельствовать о **нецелевом использовании бюджетных средств.**

Согласно пункта 7 статьи 9 Закон о бухгалтерском учете в первичном учетном документе возможны исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Иные первичные учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, если исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с проставлением надписи "Исправленному верить" ("Исправлено") и даты внесения исправлений.

В **нарушение** пункта 7 статьи 9Закона о бухгалтерском учете к учету принято большинство путевых листов в которых реквизиты «показания спидометра», «пройдено км», «остаток при выезде» и «остаток при возвращении» исправлены ненадлежащим образом, к примеру, в путевых листах: от 09.01.2018 б/н, от 10.01.2018 № 26, от 11.01.2018 № 32, от 15.01.2018 № 65, от 17.01.2018 № 84, от 18.01.2018 № 103, от 19.01.2018 № 108, от 22.01.2018 № 127, от 23.01.2018 № 137, от 24.01.2018 № 147, от 25.01.2018 № 160, от 29.01.2018 № 185, от 30.01.2018 № 195, от 12.01.2018 № 52, от 16.01.2018 № 72, от 01.02.2018 № 224, от 02.02.2018 № 235,от 05.02.2018 № 254, от 06.02.2018 № 272, от 07.02.2018 № 284, от 14.02.2018 № 341,от 19.02.2018 № 383, от 18.02.2018 № 380, от 20.02.2018 № 396, от 12.02.2018 № 317, от 27.02.2018 № 455, от 21.02.2018 № 417, от 22.02.2018 № 417, от 27.02.2018 № 458, от 28.02.2018 № 470, от 11.02.2018 313, от 05.02.2018 № 253, от 05.03.2018 № 498, от 08.03.2018 № 530, от 24.03.2018 № 660, от 23.03.2018 № 654, от 26.03.2018 № 675, от 01.03.2018 № 483, от 05.03.2018 № 507, от 06.03.2018 № 518, от 07.03.2018 № 529, от 12.03.2018 № 546, от 13.03.2018 № 557, от 04.04.2018 № 750, от 06.04.2018 № 774, от 10.04.2018 № 800, от 13.04.2018 № 841, от 19.04.2018 № 897, от 20.04.2018 № 910, от 26.04.2018 № 986, от 28.04.2018 № 987, от 03.04.2018 № 746, от 06.04.2018 № 775, от 02.04.2018 № 733, от 13.04.2018 № 845, от 9.01.2019 №5, от 16.01.2019 № 67, от 10.01.2019 № 18, от 25.01.2019 № 146, от 28.01.2019 №с 163, от 29.01.2019 № 176, от 14.01.2019 № 50, от 9.01.2019 № 4, от 4.02.2019 № 221, от 5.02.2019 № 234, от 14.03.2019 №574, от 15.03.2019 № 585 и т.д.

МСБУ «РЦБ» ежемесячно по каждому водителю составляется отчет о расходе топлива и смазочных материалов, в которых остатки ГСМ на начало месяца и остатки ГСМ на конец месяца **не соответствуют** остаткам ГСМ на начало месяца и конец месяца в путевых листах:

за апрель 2018-автомобиль УАЗ- 396259 водитель Борзенко В.В., автомобиль LADA LARGUS водитель Викторов В.В.;

за май 2018- автомобиль УАЗ- 396259 водитель Борзенко В.В., автомобиль Газ 3102 водитель Винтер П.Г., автомобиль УАЗ 22069 водитель Полыгалов В.Г.;

за июнь 2018-автомобиль УАЗ 22069 водитель Полыгалов В.Г.;

за июль 2018-автомобиль Газ 22171 водитель Дворовенко В.А., автомобиль Tayota Camry водитель Иш В.А., автомобиль Nissan Almera водитель Роот И.И., автомобиль FORD "MOHDEO" водитель Селин И.А.;

за сентябрь 2018-автомобиль УАЗ 22069 водитель Полыгалов В.Г.;

за октябрь 2018-автомобиль УАЗ 2217 водитель Борзенко В.В., автомобиль LADA LARGUS водитель Викторов В.В., автомобиль УАЗ 22069 водитель Полыгалов В.Г.;

за ноябрь 2018-автомобиль УАЗ 2217 водитель Борзенко В.В., автомобиль Газ 22171 водитель Дворовенко В.А., автомобиль УАЗ 22069 водитель Полыгалов В.Г., автомобиль Lada-210740 водитель Прихожих Ю.П., автомобиль FORD "MOHDEO" водитель Селин И.А.;

за декабрь 2018-автомобиль УАЗ 2217 водитель Борзенко В.В., автомобиль УАЗ 22069 водитель Полыгалов В.Г.

В большинстве путевых листах остатки ГСМ при возвращении **не соответствуют** остаткам ГСМ при выезде, к примеру:

в путевом листе от 03.04.2018 № 741 автомобиль УАЗ 396259 водителя Борзенко В.В. остаток ГСМ при возвращении 3л, в путевом листе от 04.03.2018 № 750 остаток ГСМ при выезде 1л, остаток ГСМ при возвращении 11л, в путевом листе от 05.04.2018 № 762 остаток ГСМ при выезде 13л. и т.д;

в путевом листе от 30.03.2018 № 714 автомобиль LADA LARGUS водителя Викторова В.В. остаток ГСМ при возвращении 1 л, в путевом листе от 03.04.2018 № 746 остаток ГСМ при выезде 16л, в путевом листе от 09.04.2018 № 792 остаток ГСМ при возвращении 58л, в путевом листе от 10.04.2018 № 803 остаток ГСМ при выезде 43л, в путевом листе от 10.04.2018 № 803 остаток ГСМ при возвращении 13л, в путевом листе от 11.04.2018 № 815 остаток ГСМ при выезде 28 л, в путевом листе от 16.04.2018 № 860 остаток ГСМ при возвращении 52л, в путевом листе от 17.04.2018 № 872 остаток ГСМ при выезде 38л и т.д.

в путевом листе от 30.03.2018 № 715 автомобиль ГАЗ 3102 водителя Винтер П.Г. остаток ГСМ при возвращении 25 л, в путевом листе от 02.04.2018 № 733 остаток ГСМ при выезде 23л, остаток ГСМ при возвращении 51л, в путевом листе от 03.04.2018 № 747 остаток ГСМ при выезде 53л. в путевом листе от 09.04.2018 №793 остаток ГСМ при возвращении 10л, в путевом листе от 10.04.2018 № 804 остаток ГСМ при выезде 6л, в путевом листе от 13.04.2018 № 845 остаток ГСМ при возвращении 35л, в путевом листе от 16.04.2018 № 861 остаток ГСМ при выезде 36л, в путевом листе от 16.04.2018 № 861 остаток ГСМ при возвращении 4л, в путевом листе от 17.04.2018 № 873 остаток ГСМ при выезде 2л и т.д.

**Несоответствие** остатков ГСМ при выезде и остатка ГСМ при возвращении установлено в путевых листах:

за апрель-автомобиля ГАЗ 22171 водитель Дворовенко В.А., автомобиля Tayota Camry водитель Иш В.Э., автомобиля Nissan Almera водитель Попов С.А., автомобиля Lada-210740 водитель Прихожих Ю.П., автомобиля FORD "MOHDEO" водитель Селин И.А.;

за май-автомобиля УАЗ 396259 водитель Борзенко В.В., автомобиля LADA LARGUS водитель Викторов В.В., автомобиля Газ 3102 водитель Винтер П.Г., автомобиля ГАЗ 22171 водитель Дворовенко В.А., автомобиля Tayota Camry водитель Иш В.Э., автомобиля Nissan Almera водитель Попов С.А., автомобиля Lada-210740 водитель Прихожих Ю.П., автомобиля FORD "MOHDEO" водитель Селин И.А. Селин И.А.;

за июнь- автомобиля LADA LARGUS водитель Викторов В.В., автомобиля ГАЗ 22171 водитель Дворовенко В.А., автомобиля УАЗ 315195 водитель Дерешев Ю.В., автомобиля Tayota Camry водитель Иш В.Э., автомобиля ГАЗ 31105 водитель Овчинников Е. А., автомобиля УАЗ 22069 водитель Полыгалов В.Г., автомобиля Lada-210740 водитель Прихожих Ю.П., автомобиля FORD "MOHDEO" водитель Селин И.А.;

за июль-автомобиля LADA LARGUS водитель Викторов В.В., автомобиля Газ 3102 водитель Винтер П.Г., автомобиля ГАЗ 22171 водитель Дворовенко В.А., автомобиля Tayota Camry водитель Иш В.Э., автомобиля Nissan Almera водитель Роот И.И, автомобиля FORD "MOHDEO" водитель Селин И.А.;

за август-автомобиля Газ 3102 водитель Винтер П.Г.;

за октябрь-автомобиля УАЗ 396259 водитель Борзенко В.В., автомобиля LADA LARGUS водитель Викторов В.В.;

за ноябрь- автомобиля LADA LARGUS водитель Викторов В.В., автомобиля Tayota Camry водитель Иш В.Э.;

за декабрь-автомобиля Lada-210740 водитель Прихожих Ю.П, автомобиля FORD "MOHDEO" водитель Селин И.А.

**В нарушение** статьи 9 Закона о бухгалтерском учете и Приказа 152 в путевых листах автомобиля Газ 3307 (водитель Костин В.Г. и водитель Шефер В.И.) отсутствует заполнение движения горючего «остаток ГСМ при выезде» и «остаток ГСМ при возвращении».

**7.5.Списание топлива в учреждении**

При списании ГСМ применяются нормы расхода топлива, установленные приказами МКУ по обеспечении жизнедеятельности и соответствующими нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

На момент проверки по состоянию на 20.05.2019 года согласно ведомости по материальным активам на балансе МКУ по обеспечении жизнедеятельности района по счету 10135 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения» числятся транспортные средства в количестве 20 автомобилей, стоимость которых составляет 11 319,9 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проанализированы путевые листы водителей по списанию топлива на затраты учреждения, установлено следующее:

В связи с неправильным списанием топлива:

-образовалась **недостача** топлива в количестве 70 литра на сумму 2 720,11 рублей, в результате остатки в путевых листах по водителям на конец года занижены;

-**излишне** списано топливо в количестве 213 литров на сумму 3 603,03 рублей, в результате остатки в путевых листах по водителям на конец года завышены. Все это приводит к **искажению** бухгалтерской отчетности, в нарушение требований статьи 9 Закона о бухгалтерском учете.

Расхождения списание ГСМ по актам на списание ГСМ и по путевым листам автомобилей, представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | Списано по акту на списание,л | Использовано по путевым листам,л | Разница,л ("+" не списано, "-" излишне списано) | сумма,руб |
| **Борзенко В.В.** |  |  |  |  |
| апрель 2018 | 177 | 179 | 2 | 75,02 |
| **Винтер П.Г.** |  |  |  |  |
| январь 2018 | 426 | 428 | 2 | 75,78 |
| март 2018 | 509 | 517 | 8 | 300,16 |
| октябрь 2018 | 64 | 66 | 2 | 83,02 |
| декабрь 2018 | 634 | 638 | 4 | 164,92 |
| **Дворовенко В.А.** |  |  |  |  |
| ноябрь 2018 | 142 | 152 | 10 | 415,40 |
| **Дерешев Ю.Н.** |  |  |  |  |
| сентябрь 2018 | 293 | 294 | 1 | 40,95 |
| **Костин В.Г.** |  |  |  |  |
| январь 2018 | 86 | 66 | -20 | -753,60 |
| февраль 2018 | 122 | 124 | 2 | 75,96 |
| март 2018 | 69 | 85 | 16 | 603,52 |
| апрель 2018 | 139 | 75 | -64 | 2405,76 |
| май 2018 | 66 | 68 | 2 | 75,00 |
| июнь 2018 | 40 | 43 | 3 | 112,50 |
| август 2018 | 153 | 95 | -58 | -2267,80 |
| октябрь 2018 | 88 | 54 | -34 | -1414,06 |
| ноябрь 2018 | 82 | 79 | -3 | -124,80 |
| декабрь 2018 | 84 | 76 | -8 | -334,80 |
| январь 2019 | 67 | 62 | -5 | -211,75 |
| **Шефер В.И.** |  |  |  |  |
| февраль 2018 | 60 | 57 | -3 | -226,98 |
| октябрь 2018 | 10 | 0 | -10 | -375,00 |
| июнь 2018 (отсутствует акт на списание) | 0 | 4 | 4 | 150,00 |
| **Полыгалов В.Г.** |  |  |  |  |
| июль 2018 | 120 | 115 | -5 | -187,50 |
| сентябрь 2018 |  |  |  |  |
| **Попов С.А.** |  |  |  |  |
| март 2018 | 130 | 134 | 4 | 150,88 |
| **Роот И.И.** |  |  |  |  |
| август 2018 | 439 | 436 | -3 | -112,50 |
| **Селин И.А.** |  |  |  |  |
| июль 2018 | 716 | 726 | 10 | 397,00 |
| **недостача** |  |  | **70,00** | **2720,11** |
| **излишки** |  |  | **-213** | **-3603,03** |

Согласно отчета о расходе топлива и смазочных материалов водителя Попова С.А. за 26 мая 2018 использовано, актом о списании ГСМ от 31.05.2018 № 00000849 списано 3л ГСМ, путевой лист за 26 мая 2018 в журнале операций отсутствует, в результате средства **в сумме 112,5 рублей использованы не по целевому назначению**.

По путевым листам от 21.02.2018 № 417 и от 22.02.2018 № 417 автомобиля ГАЗ 3307 (водитель Костин В.Г.) за вывоз ЖБО от администрации района за 8 рейсов пройдено 171 км. Фактически, протяженность вывоза ЖБО от администрации района составляет за 1 рейс 14 км, или за 8 рейсов 112 км, т.е. по путевым листам завышен километраж на 59 км (171км-112км) и излишне списано ГСМ 18 л на сумму 683,64 рублей (59км/100км\*31,3л\*37,98 руб.).

По путевым листам от 21.02.2018 № 416 и от 22.02.2018 № 430 автомобиля ГАЗ 3307 (водитель Шефер В.И.) за вывоз ЖБО от администрации района за 9 рейсов пройдено 174км. Фактически протяженность вывоза ЖБО от администрации района составляет за 1 рейс 14 км, или за 9 рейсов 126 км, т.е. по путевым листам завышен километраж на 48 км (174км-126км) и излишне списано ГСМ 15 л на сумму 567,45 рублей (48км/100км\*31,3л\*37,83 руб.).

Вывоз ЖБО от администрации района осуществлялся на основании ходатайства от заведующей хозяйством администрации района Зацерковной Л.В. Ходатайства о вывозе ЖБО от администрации района 21.02.2018 и 22.01.2018 года отсутствует, в результате **средства в сумме 4079,70 рублей использованы не по целевому назначению** (54л\*37,72р=2036,88 рублей и 54л\*37,83 р=2042,82 рублей).

По путевому листу от 24.02.2019 № 408 автомобиля Lada-210740 водитель Прихожих Ю.П. по маршруту следования автотранспорта до г. Красноярска пройдено 1520 км с целю доставки начальника отдела культуры, молодежной политики, физкультуры, спорта и туризма, для участия в семинаре, место проведения которого согласно письма министерства культуры Красноярского края г. Дивногорск (ходатайство о разрешении командировки от 19.02.2019 б/н в г. Дивногорск, распоряжение о направлении в служебную командировку в г. Красноярск).

Расстояние от с.Каратузское до г.Дивногорска 492 км, т.е. завышен километраж на 536 км (1520км-984км), что позволяет сделать вывод об использовании автотранспорта в личных целях и **о нецелевом использовании бюджетных средств в количестве 62л на сумму 2 642,48 рублей.**

По путевым листам от 12.02.2018 № 327, от 22.03.2018 № 640 от 25.04.2018 № 957 автомобиля Газ 3102 водитель Винтер П.Г. при возвращении из командировки г. Красноярска продолжает маршрут до с. Ширыштык и обратно в с. Каратузское (88,2км) без оснований, что позволяет сделать вывод об использовании автотранспорта в личных целях и **о нецелевом использовании бюджетных средств в количестве 40л на сумму 1 507,28 рублей.**

В путевом листе от 24.04.2018 № 942 автомобиля LADA LARGUS водитель Викторов В.В., по маршруту «Минусинск 195 км, Нижний Кужебар 43км, Шушенское 313 км, по городу 37 км, по Каратузу 28 км» общий километраж составляет 616км. Расстояние от г.Минусинска до п. Шушенское составляет 57 км (57\*2=114 км), в результате завышен километраж на 199 км (313 км-114 км), что позволяет сделать вывод об использовании автотранспорта в личных целях и о **нецелевом использовании бюджетных средств в количестве 12л на сумму 452,76 рублей.**

В путевом листе от 26.01.2018 № 176 автомобиля Lada-210740 водитель ПрихожихЮ.П., по маршруту «по Каратузу 48 км, Курагино 174» общий километраж составляет 222 км. Расстояние от Каратуза до п. Курагино составляет 56 км (56\*2=112 км), в результате завышен километраж на 110 км (222 км-112 км), в путевом листе от 21.05.2018 № 1153 по маршруту «по Каратузу 59 км, станция Туба 110 км» общий километраж составляет 169 км. Расстояние от Каратуза до ст. Туба составляет 45 км (45\*2=90 км), в результате завышен километраж на 20 км (110 км-90 км), перечисленное позволяет сделать вывод об использовании автотранспорта в личных целях и о **нецелевом использовании бюджетных средств в количестве 25л на сумму 948,11 рублей.**

В результате проверки установлено списание ГСМ по путевым листам работы автомобиля в нерабочие дни при отсутствии выхода на работу водителя согласно табеля учета рабочего времени и отсутствия приказа на привлечение водителя к работе в нерабочий день, что позволяет сделать вывод об использовании автотранспорта в личных целях и **о нецелевом использовании бюджетных средств в сумме 6 181,40 рублей**, в том числе:

путевой лист от 22.12.2018 № 7393 на автомобиль УАЗ 396259 водитель Борзенко В.В. использовано 6л на сумму 791,52 рублей;

путевой лист от 01.12.2018 № 2637 на автомобиль LADA LARGUS

водитель Викторов В.В. использовано 24л на сумму 1015,44 рублей;

путевой лист на автомобиль ГАЗ 22171 водитель Дворовенко В.А. от 04.02.2018 № б/н использовано 4л на сумму 151,72 рублей, от 27.05.2018 № 1222 использовано 26л на сумму 975,00 рублей и 29.07.2018 № 1650 использовано 3л на сумму 112,50 рублей;

путевой лист от 04.01.2018 № б/н на Lada-210740 водитель Прихожих Ю.П использовано 32л на сумму 1207,36 рублей;

путевой лист от 31.12.2018 № 2866 на автомобиль УАЗ 22069 водитель Полыгалов В.Г. использовано 46л на сумму 1 927,86 рублей.

Приняты к списанию ГСМ путевые листы на автомобиль LADA LARGUS водитель Викторов В.В. от 26.06.2018 № 1430 и от 01.08.2018 № 1674, в то время как Викторов В.В. находился в отпуске (приказ от 13.06.2018 № 283-к и от 01.08.2018 № 1674), в результате средства в количестве 38л на сумму 1 495,68 рублей использованы **не по целевому назначению**.

**Использование бюджетных средств не по целевому назначению свидетельствует о нарушении статьи 38 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.**

В приказах о направлении водителей в командировки, а также в распоряжениях о направлении специалистов администрации района в командировки которые используют автотранспорт для доставки их до места командировки, имеет место указывание формальной цели поездки, а именно «производственная необходимость» или «служебная необходимость».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что практически все поездки за пределы Каратузского района (г.Минусинск, г. Абакан, п. Курагино, п.Шушенское) без оснований, так отсутствуют приказы и распоряжения на поездку в другой район и не указаны специалисты администрации направленные по служебным целям за пределы района.

Во всех путевых листах за исключением маршрута до г.Красноярска, и за исключением путевых листов водителей Иш В.Э. и Селина И.А., в связи с заполнением реквизита путевого листа «в распоряжении» либо «Администрация района» либо «МКУ по обеспечению жизнедеятельности» с кем ездили водители невозможно определить.

МКУ по обеспечении жизнедеятельности не утверждены маршруты поездок в места командировок, а также за пределы села и района, с учетом эффективности, экономической целесообразности и обеспечения безопасности дорожного движения.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что при доставке специалистов в г. Красноярск (из расчета до Красноярска 1100 км) разъезды по городу составляют от 128 км до 420 км, к примеру:

водитель Прихожих автомобиль Lada-210740 по путевому листу от 24.02.2018 № 408 пройдено 1520 км (до города 1100 км по городу **420 км**), по путевому листу от 13.11.2018 № 2488 пройдено 1470 км (до города 1100 по городу **370 км**);

водитель Роот И.И. автомобиль Nissan Almera по путевому листу от 19.12.2018 № 2767 пройдено 1327 км (до города 1100 км по городу **227 км**), по путевому листу от 14.11.2018 № 2497 пройдено 1228 км (до города 1100 по городу **128 км**);

водитель Викторов В.В. автомобиль LADA LARGUS по путевому листу от 21.06.2018 № 1393 пройдено 1289 км (до города 1100 км по городу **189 км**);

водитель Овчинников Е.А. автомобиль ГАЗ 31105 по путевому листу от 20.06.2018 № 1397 пройдено 1397 км (до города 1100 км по городу **297 км**), и т.д.

Не представилось возможным проверить в путевых листах километраж за пределы села и района из-за общих формулировок маршрутов на обратной стороне путевых листов, таких как, к примеру: «по Каратузу, Таяты, Каратуз-362 км», «по Каратузу, Сагайск, Таскино, Каратуз-161км», «по Каратузу, Курагино, Каратуз-224 км», и т.д., кроме путевых листов Викторова В.В. и Дерешева Ю.Н.

МКУ по обеспечении жизнедеятельности за проверяемый период не проведено ни одного мероприятия по поверке спидометров и километража пройденного автомобилем.

Ответственность за расходование горючего, смазочных материалов возлагается на должностное лицо учреждения.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют об отсутствии со стороны администрации Учреждения контроля, за расходованием ГСМ.

В нарушение ст. 265 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Учреждении в проверяемом периоде не проводился внутренний финансовый контроль.

**8.ВЫВОДЫ:**

**По результатам проверки установлены замечания и нарушения:**

1.Во всех путевых листах информация о маршруте следования автомобилей **содержит общие формулировки,** например: «по району», «по селу», «по городу», «по селу», «до города, по городу, до села» т.д.

*Принятие к учету расходов на приобретение горюче-смазочных материалов при наличии в путевых листах общих формулировок маршрута следования может свидетельствовать о нецелевом использовании бюджетных средств.*

2.В **нарушение** пункта 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете в путевых листах отсутствует подпись лиц, пользовавшихся автомобилем.

*Наличие в путевых листах общих формулировок маршрута следования не подтверждает как соответствие расходов конкретным потребностям Учреждения, достижения результата деятельности, выполнения задач Учреждения, а также для достижения каких результатов деятельности Учреждения использованы средства местного бюджета.*

*Отсутствие в путевых листах подписей лиц, пользовавшихся автомобилем, не подтверждает обоснованность расходов ГСМ, и может свидетельствовать о нецелевом использовании бюджетных средств.*

3.В **нарушение** пункта 7 статьи 9Закона о бухгалтерском учете к учету принято большинство путевых листов, в которых реквизиты «показания спидометра», «пройдено км», «остаток при выезде» и «остаток при возвращении» исправлены ненадлежащим образом.

4.В отчет о расходе топлива и смазочных материалов остатки ГСМ на начало месяца и остатки ГСМ на конец месяца **не соответствуют** остаткам ГСМ на начало месяца и конец месяцав путевых листах.

5.В большинстве путевых листах остатки ГСМ при возвращении **не соответствуют** остаткам ГСМ при выезде.

6.В **нарушение** статьи 9 Закона о бухгалтерском учете и Приказа 152 в путевых листах автомобиля Газ 3307 (водитель Костин В.Г. и водитель Шефер В.И.) отсутствует заполнение движения горючего «остаток ГСМ при выезде» и «остаток ГСМ при возвращении».

**7.**В связи с неправильным списанием топлива:

-образовалась **недостача** топлива в количестве 70 литра на сумму 2 720,11 рублей, в результате остатки в путевых листах по водителям на конец года занижены;

-**излишне** списано топливо в количестве 213 литров на сумму 3 603,03 рублей, в результате остатки в путевых листах по водителям на конец года завышены. Все это приводит к искажению бухгалтерской отчетности, в нарушение требований статьи 9 Закона о бухгалтерском учете.

8.Использование бюджетных средств, в количестве 391 л на сумму 15 924,23 рублей **не по целевому назначению, что свидетельствует о нарушении статьи 38 Бюджетного Кодекса Российской Федерации**.

9.В приказах о направлении водителей в командировки, а также в распоряжениях о направлении специалистов администрации района в командировки которые используют автотранспорт для доставки их до места командировки, имеет место указывание формальной цели поездки, а именно «производственная необходимость» или «служебная необходимость».

10.Практически все поездки за пределы Каратузского района (г.Минусинск, г. Абакан, п. Курагино, п.Шушенское) без оснований, так отсутствуют приказы и распоряжения на поездку в другой район и не указаны специалисты администрации направленные по служебным целям за пределы района.

11.Во всех путевых листах за исключением маршрута до г.Красноярска, и за исключением путевых листов водителей Иш В.Э. и Селина И.А., в связи с заполнением реквизита путевого листа «в распоряжении» либо «Администрация района» либо «МКУ по обеспечению жизнедеятельности» с кем ездили водители невозможно определить.

12.МКУ по обеспечении жизнедеятельности не утверждены маршруты поездок в места командировок, а также за пределы села и района, с учетом эффективности, экономической целесообразности и обеспечения безопасности дорожного движения.

13.Имеет место в путевых листах при доставке специалистов в г. Красноярск километраж маршрута «разъезды по городу» составляет от 128 км до 420 км.

14.МКУ по обеспечении жизнедеятельности за проверяемый период не проведено ни одного мероприятия по поверке спидометров и километража, пройденных автомобилями.

15.Вышеперечисленные факты свидетельствуют об отсутствии со стороны администрации Учреждения контроля, за расходованием ГСМ.

16.В **нарушение** статьи 265 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Учреждении в проверяемом периоде не проводился внутренний финансовый контроль.

**Предложения**

1.Учреждению принять меры по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений и замечаний.

2.Не допускать нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Зотова Л.И.