****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛИСКИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

проспект Ленина, 32, г. Лиски, Воронежская область, 397900, факс 4-82-56, приемная 4-12-05

ОГРН 1053684509350, ИНН 3652008150

**СПРАВКА № 05/20-59**

**по результатам проведения**

**планового контрольно-ревизионного мероприятия**

**г. Лиски «24» марта 2020 г.**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** часть 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пункт 2.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области на 2020 год; приказ председателя Контрольно-счетной палаты Лискинского муниципального района Воронежской области от 02.03.2020 № 6/20.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** средства районного бюджета, направленных на приобретение и списание ГСМ; правовые акты, устанавливающие нормы расхода на автотранспортные средства; данные регистров бухгалтерского учета.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

МКУ «Служба технического обеспечения» Лискинского муниципального района Воронежской области.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 10.03.2020 г. по 20.03.2020 г.

**5. Цель контрольного мероприятия:** осуществление контроля за планированием и обоснованностью расходования средств Лискинского муниципального района, направленных на приобретение и списание ГСМ: соответствие произведенных расходов утвержденным объемам и лимитов бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации РФ, правильность расходования средств на приобретение ГСМ, соблюдение при их списании «Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Министерством транспорта РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р; правомерность и эффективность использования служебного автотранспорта, оценка достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

**6. Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2019 г. по 01.03.2020 г.

**7. Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:**

Учредителем и сособственником имущества Учреждения является муниципальное образования Лискинский муниципальный район. Полномочия учредителя от имени Лискинского муниципального района осуществляет администрация Лискинского муниципального района.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств местного бюджета по утверждённой Учредителем смете при казначейской системе исполнения бюджета.

Целями создания Учреждения являются: техническое обеспечение деятельности администрации Лискинского муниципального района; повышение эффективности работы структурных подразделений администрации в целом.

**8. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

**8.1. Запрошенные (предоставленные) документы**

* заверенные копии учредительных документов (устав, выписка из ЕГРЮЛ, ИНН, ОГРН, информация из статистического регистра хозяйствующих субъектов, приказ (распоряжение) о назначении руководителя);
* документация, подтверждающая факт получения финансовых средств из бюджетов различных уровней, а также документация, подтверждающая факт и размер собственного дохода объекта контроля в проверяемом периоде;
* документация, подтверждающая целесообразность и эффективность расходов, понесенных объектом контроля в проверяемом периоде на приобретение ГСМ (договоры, счета, товарные накладные, банковская и кассовая документация и т.д.);
* штатное расписание, табели учета рабочего времени, коллективный договор, положение об оплате труда, расчетные ведомости по заработной плате, реестры зачисления заработной платы на банковские карты работников, ведомости выплаты заработной платы через кассу (водителей);
* документация, подтверждающая факт размещения предусмотренной законодательством Российской Федерации информации в единой информационной системе в сфере закупок (ГСМ);
* документация, подтверждающая факты уплаты объектом контроля поставщикам (подрядчикам, исполнителям) неустоек (штрафов), в связи с нарушениями (неисполнением) условий договоров (контрактов) – при наличии (ГСМ);
* реестр закупок, реестр платежных поручений по закупке ГСМ за 2019 год и за период с 01.01.2020 по 01.03.2020 с указанием КБК со статьями КОСГУ;
* Расчетная ведомость по начислениям заработной платы работникам (водители) за 2019 год и за период с 01.01.2020 по 01.03.2020;
* Книга приказов + приказы за 2019 год и за период с 01.01.2020 по 01.03.2020 по финансовой и основной деятельности;
* Копия Положения об оплате труда за 2019 год и за период с 01.01.2020 по 01.03.2020;
* Копия Положения о премиальных и компенсационных выплатах за 2019 год и за период с 01.01.2020 по 01.03.2020;
* Должностные инструкции по работникам (водители);
* Личные дела, трудовые книжки всех работников (водители).
* Штатная расстановка водителей по транспорту (закрепление)
* Учетная политика;
* Правила внутреннего трудового распорядка;
* Копия документации на утверждение ежемесячных лимитов по ГСМ по каждому транспортному средству + акты списания ГСМ за 2019 год и за период с 01.01.2020 по 01.03.2020;
* Путевые листы, журнал учета движения путевых листов.
* Перечень транспортных средств, находящихся на балансе (за балансом).
* Амортизация транспортных средств.
* Паспорт транспортного средства.
* Расчет затрат на потребление ГСМ в зимний /летний период по каждому виду транспорта.
* Материалы инвентаризации;
* Бухгалтерский баланс.
* Оборотно-сальдовая ведомость.
* Карточки основных средств (транспорт).
* Имущество казны.

**8.2. Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность МКУ «СТО».**

Проверка порядка создания Учреждения проведена в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Бюджетным кодексом Российской Федерации.

МКУ «СТО» создано на основании Постановления администрации Лискинского муниципального района (далее – администрация района) от 29.06.2011 № 1261 с целью технического, организационного и хозяйственного обеспечения деятельности администрации района.

Учредительным документом Учреждения является его устав, утверждённый Постановлением администрации района от 05.07.2011 № 1326 (далее – Устав).

Согласно Уставу, учредителем МКУ «СТО» является муниципальное образование Лискинский муниципальный район.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 397900, Воронежская обл., город Лиски, проспект Ленина 32, оф.222.

МКУ «Центр» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, может быть истцом и ответчиком в суде.

Собственником имущества, закрепленного за МКУ «СТО», является МО «Лискинский район». Учредитель имеет право проверять и осуществлять контроль за использованием имущества, переданного Учреждению.

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

Ответственными лицами за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности в 2019-2020 годах являлся директор Олемская О.Н.

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «СТО» осуществляется за счет средств районного бюджета, на основании бюджетной сметы.

В целях оптимизации учетного процесса в целом по учреждению, в том числе документального оформления применяемых в учреждении способов (методов), обеспечение формирования полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении необходимо закрепление учреждением порядка организации и ведения бухгалтерского учета. Ведение учетной политики регламентировано также требованием Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ). В нарушении, ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», в МКУ «СТО» отсутствует приказ об утверждении учетной политики учреждения.

**8.3. Штатное расписание, проверка учета транспортных средств.**

Контрольным мероприятием установлено, что среднесписочная численность МКУ «СТО» за 2019 год, согласно представленному штатному расписанию, составляла 68,1 штатных единиц, в том числе: водителей – 16 единиц.

Согласно представленных путевых листов МКУ «СТО», работа, выполнение служебных поездок, осуществлялась 16 водителями. Следует отметить, что договора о полной индивидуальной материальной ответственности с должностными лицами (водителями) не заключены.

Общая сумма расходов на оплату труда с начислениями водителей согласно представленному штатному расписанию и штатному замещению за 2019 год составила 9204,46 тыс. руб., за период с 01.01.2020 по 01.03.2020 составила 1460,40 тыс. руб..

На момент проверки по состоянию на 01.03.2020 года согласно представленной оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» числятся транспортные средства в количестве 20 единиц, остаточная стоимость которых составляет 2 760,49 тыс. руб. В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), п. 1.4, п. 3.7 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Приказ № 49), при инвентаризации выявляется фактическое наличие имущества.

**8.4. Организация учета ГСМ в МКУ «СТО».**

**8.4.1 Приобретение горюче-смазочных материалов (ГСМ) Учреждением.**

В бюджетной смете МКУ «СТО» расходы на приобретение ГСМ запланированы согласно утвержденным лимитам бюджетных обязательств на 2019 год на сумму 3118,70 тыс. руб., на 2020 год запланированы согласно утвержденным лимитам бюджетных обязательств на сумму 3855,00 тыс. руб.

Контракты на приобретение ГСМ заключены путем проведения электронного аукциона в электронной форме. Экономия бюджетных средств при размещении муниципального заказа является существенной частью эффективного расходования бюджетных средств. Экономия средств в ходе проведения электронного аукциона в 2019 году составила 1392,00 тыс. руб., в 2020 году составила 61,32 тыс. руб.

**8.4.2. Организация учета ГСМ в МКУ «СТО».**

Для учета ГСМ предусмотрено открытие обособленного счета 105.33 «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 (заправочной ведомости, товарных накладных).

**8.4.3. Оформление путевых листов в Учреждении**

Согласно п. 25 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, применяемой в целях нормативно-правового регулирования в сфере бюджетного учета для списания всех видов топлива, применяется путевой лист. Путевые листы являются основными первичными, подтверждающими достоверность и обоснованность списания горюче-смазочных материалов.

Для учета работы автотранспортных средств составляют первичные документы (путевые листы). Путевые листы в МКУ «СТО» выписываются в одном экземпляре на каждый день.

Согласно приказу Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов (далее – Приказ № 152) путевой лист должен содержать обязательные реквизиты:

1) наименование и номер путевого листа;

2) сведения о сроке действия путевого листа;

3) сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;

4) сведения о транспортном средстве;

5) сведения о водителе.

В ходе проверки правильности заполнения путевых листов в соответствии с Приказом № 152, установлено, что нарушены общие требования по его заполнению:

- на путевых листах нет отметки предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

- не указан полный маршрут следования транспортного средства в течении дня.

Практически во всех путевых листах пункт назначения указан «город», «по городу», при этом расстояние пройденного маршрута составляет от 28 до 60 км.

Следует отметить, что в путевых листах имеются исправления пройденного маршрута.

В ходе контрольного мероприятия проанализирован журнал выдачи путевых листов. Журнал выдачи путевых листов ведется директором МКУ «СТО».

**8.4.4. Анализ учета и списания ГСМ**

Нормы расхода топлива рассчитаны в соответствии с «Методическими рекомендациями норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 24.03.2008 № АМ-23-р (далее – Методические рекомендации) и утверждены главой Лискинского муниципального района.

Списание ГСМ за 2019-2020 года производиться ежемесячно согласно расчету бухгалтерии в соответствии с показаниями спидометра автотранспортного средства без подтверждения актом на списание и ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, что является нарушением п.24 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н.

Фактически расход горюче-смазочных материалов за 2019 год составил 3317,20 тыс. руб. или 67802,10 л.

**9. Выводы**.

9.1. Муниципальное казенное учреждение «Служба технического обеспечения» создано с целью технического, организационного и хозяйственного обеспечения деятельности администрации района.

9.2. Учетная политика МКУ «СТО» на 2019-2020 года не разработана и не утверждена.

9.3.Оформление путевых листов не отвечает требованиям Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152.

9.4.Списание ГСМ производится без подтверждения актом на списание и ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, что является нарушением п.24 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н.

Предложения.

1. Разработать и утвердить учетную политику МКУ «СТО».
2. Путевые листы оформлять строго в соответствии с требованиями Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 №152.
3. Списание ГСМ производить в соответствии с п.24 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н.

**10. На основании вышеизложенного принято решение:**

10.1. В действиях должностных лиц МКУ «СТО» в разрезе поставленных программой контрольно-ревизионного мероприятия вопросов выявлены нарушения.

10.2. В связи с тем, что выявленные нарушения являются незначительными и устраняемыми, а также отсутствия фактов нецелевого и неэффективного расходования средств муниципального бюджета, предписание (представление) по результатам проведенного контрольно-ревизионного мероприятия было решено **не выдавать**.

10.3 Оригинал Акта был направлен главе Лискинского муниципального района.

10.4. Оригинал Акта был направлен руководителю МКУ «Служба технического обеспечения».

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ МЕРОПРИЯТИЕ ПРОВЕДЕНО ВЫБОРОЧНО ПО ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ МАТЕРИАЛАМ И СПРАВОЧНЫМ ДАННЫМ.**