**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка порядка предоставления услуг по вывозу жидких бытовых отходов муниципальным бюджетным учреждением «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края

за период с 01.06.2020 по 30.06.2021»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год, распоряжение КСК ГМО СК от 16.07.2021 № 33.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

- нормативно-правовые акты, бюджетная отчетность, регистры бухгалтерского учета, договора и муниципальные контракты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающие в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами, а также соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, используемым объектом контроля.

- регистры бухгалтерского учета; первичные документы;

- отчетность объекта контрольного мероприятия.

**3. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

**4. Проверяемый период деятельности:** с 01.06.2020 по 30.06.2021.

**5. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия** с 19 июля по 1 сентября 2021 года.

**6. Цели контрольного мероприятия:**

 - Проверка порядка предоставления услуг по вывозу жидких бытовых отходов муниципальным бюджетным учреждением «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края за период с 01.06.2020 по 30.06.2021.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельности объекта проверки**

Муниципальное бюджетное учреждение «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского (далее - МБУ «ДХУ», Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, Ставропольского края, нормативными правовыми актами Грачевского муниципального округа Ставропольского края полномочий администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах муниципального округа (далее – автомобильные дороги), в том числе осуществления функций муниципального заказчика по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

МБУ «ДХУ» является правопреемником муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство» Грачевского муниципального района Ставропольского края в соответствии с постановлением администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 12.02.2020 № 70 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство» в форме преобразования в муниципальное бюджетное учреждение «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края».

Собственником имущества и учредителем МБУ «ДХУ» является Грачевский муниципальный округ Ставропольского края. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

Учреждение является самостоятельным юридическим лицом, владеет и пользуется имуществом, переданным ему на праве оперативного управления.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственной власти и органов местного самоуправления.

Предметом и целями деятельности МБУ «ДХУ» являются:

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог;

- совершенствование и развитие сети автомобильных дорог, повышение их технического уровня и транспортно-эксплуатационного состояния.

В соответствии с Уставом Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог и объектов дорожной инфраструктуры, закрепленных за Учреждением на соответствующем праве;

- осуществление функций заказчика по капитальному ремонту, ремонту и содержанию, строительству, реконструкции автомобильных дорог и других объектов транспортной и дорожной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности, а также по всем видам работ необходимых для улучшения и поддержания нормативного состояния автомобильных дорог и объектов их инфраструктуры;

- работы по предупреждению появления и устранению деформаций и повреждений дорожного полотна, в результате которых поддерживается транспортно-эксплуатационное состояние дороги;

- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах, закрепленных за Учреждением;

- организация строительного контроля, технического надзора в процессе дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог и иных объектов капитального строительства;

- заключение контрактов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по результатам определения конкурентными способами в соответствии с законодательством о закупках для государственных и муниципальных нужд, а также закупок у единственного поставщика в пределах выделенных бюджетных средств, за исключением случаев, установленных Бюджетным кодексом РФ;

- паспортизация объектов дорожного хозяйства;

- другие функции и задачи, связанные с управлением, содержанием и развитием автомобильных дорог.

МБУ «ДХУ» внесено в единый государственный реестр юридических лиц, дата внесения 25.05.2020 с присвоением ОГРН 1202600005739, а также поставлено на учет в МРИ ФНС № 5 по Ставропольскому краю 25 мая 2020 года с присвоением ему ИНН 2606009260, КПП 260601001.

Руководит деятельностью Учреждения начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности учредителем. Заключение трудового договора с начальником Учреждения осуществляется на неопределенный срок.

Место нахождения Учреждения: Российская Федерация, Ставропольский край, Грачевский район, с. Грачевка, ул. Ставропольская, 40.

Учреждению присвоены коды Общероссийского классификатора предприятий и организаций и квалификационных признаков:

ОКПО – 44288829, ОКАТО - 07217804001, ОКТМО - 07617404101, ОКОГУ – 4210007, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75403.

Учреждение имеет лицензию на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности (лицензия № Д 26 00104/П от 08.04.2020).

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде и на момент проведения проверки являлись:

- с правом первой подписи:

начальник Морозов Дмитрий Юрьевич, согласно распоряжению администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 15.05.2020 г. № 90-рл с 15.05.2020 г. по 16.04.2021 (распоряжение администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 16.04.2021 г. № 73).

начальник Мельников Сергей Федорович, согласно распоряжению администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 22.04.2021 г. № 80-рл с 26.04.2021 по настоящее время.

Ведение бюджетного учета в Учреждении в проверяемом периоде возложено на муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края (Соглашения от 19.06.2020 № 55/2020 о передаче функций по ведению (бухгалтерского) учета и составлению бюджетной (финансовой), бухгалтерской (финансовой) отчетности).

МБУ «ДХУ» является многопрофильным учреждением, так как наряду с основным видом деятельности (дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог) осуществляет дополнительные.

В соответствии со статьей 298 Гражданского кодекса РФ бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и осуществлять деятельность, соответствующую этим целям, при условии, что она указан в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

Согласно п. 2.3. Устава дополнительными видами деятельности Учреждения является:

* Обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, Ставропольского края, нормативными правовыми актами Грачевского муниципального округа Ставропольского края полномочий органов местного самоуправления Грачевского муниципального округа по обеспечению содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий в части:

- удаления жидких отходов, опорожнения и чистки выгребных ям, отстойников и септиков;

- текущего ремонта и технического обслуживания систем центрального отопления, водоснабжения, канализации, водостоков, теплоснабжения, вентиляции, кондиционирования воздуха и другого оборудования, механизмов и конструкций, зданий и сооружений;

- монтажных и демонтажных работ в зданиях и других строительных объектах санитарно-технического и другого оборудования;

- монтажных и демонтажных работ прочего инженерного оборудования (установка оград, защитных ограждений и т.п. из различных материалов);

- производство внешних и внутренних штукатурных работ в зданиях и других строительных объектах;

- устройство покрытий полов и облицовки стен;

- производство малярных и стекольных работ.

 Оказание платных услуг осуществляется Учреждением в соответствии, Положением о порядке оказания платных услуг муниципальным бюджетным учреждением «Дорожно-хозяйственное управление», утвержденным приказом МБУ «ДХУ» от 30.06.2020 № 25 (далее – Порядок № 25), которым определены порядок предоставления платных услуг, перечень платных услуг, которые может осуществлять Учреждение, порядок расходования средств, полученных от оказания предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с п. 2.2. Порядка № 25 одним из видов платных услуг, которые может осуществлять Учреждение является удаление жидких отходов, опорожнение и чистка выгребных ям, отстойников и септиков.

В соответствии с п. 2.5. Устава порядок определения платы устанавливается учредителем.

В соответствии с решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 23.01.2020 № 4 «Об утверждении Положения о порядке установления тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений, выполнение работ, подлежащих регулированию органами местного самоуправления Грачевского муниципального района Ставропольского края» и на основании протоколов заседания комиссии по регулированию тарифов на услуги оказываемые учреждениями и предприятиями Грачевского муниципального района Ставропольского края от 15.07.2020 № 2 и от 30.07.2020 № 3, постановлением администрации Грачевского муниципального района от 31.07.2020 №336 утверждены следующие тарифы на платные услуги на вывоз сточных вод, оказываемых муниципальным бюджетным учреждением «Дорожно-хозяйственное управление»:

- для населения – 158,93 руб./м3;

- для юридических лиц – 187,83 руб. м3.

Размеры тарифов на платные услуги на вывоз сточных вод, оказываемые МБУ «ДХУ» определены на основе расчета по статьям затрат, на основании нормативов трудовых и материальных затрат, технико-экономических сведений и прочих данных, предоставленных муниципальным бюджетным учреждением «Дорожно-хозяйственное управление» в комиссию по регулированию тарифов на услуги, оказываемые учреждениями и предприятиями Грачевского муниципального района Ставропольского края (протокол заседания комиссии по регулированию тарифов на услуги, оказываемые учреждениями и предприятиями Грачевского муниципального района Ставропольского края № 2 от 14.07.2020).

По результатам проведенного Контрольно-счетной комиссией Грачевского муниципального округа Ставропольского края контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края за период 2020 года и I квартал 2021 года» (Акт № 01-11/105 от 23.06.2021), в соответствии с решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 22 апреля 2021 года № 34 «Об утверждении Положения о порядке установления тарифов на услуги муниципальных учреждений, выполнение работ, подлежащих регулированию органами местного самоуправления Грачевского муниципального округа Ставропольского края» постановлением администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края «Об утверждении тарифов на платные услуги на сбор и вывоз сточных вод, оказываемых муниципальным бюджетным учреждением «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края» № 512 от 16.07.2021 МБУ «ДХУ» утверждены следующие тарифы на платные услуги на сбор и вывоз сточных вод, вступающие в силу с 1 августа 2021 года:

- для населения – 166,18 руб./м3;

- для юридических лиц – 196,39 руб. м3**.**

Оплата за услуги, оказанные МБУ «ДХУ», в анализируемом периоде поступала от физических и юридических лиц в безналичной и наличной форме на основании договоров и квитанций.

Ответственность за оформление договоров и квитанций, а также прием наличных денежных средств возложена на:

- экономиста по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности Федорцову М.А. Осуществляет прием наличных денежных средств от потребителей-физических лиц за услуги по вывозу сточных вод;

- юрисконсульта Алимирзаеву С.Н. Осуществляет заключение договоров на услуги по вывозу сточных вод с потребителями-юридическими лицами.

Данная проверка была проведена выборочным способом. Контрольными мероприятиями охвачена предпринимательская деятельность по оказанию услуг по удаление жидких отходов, опорожнение и чистка выгребных ям, отстойников и септиков (далее – по вывозу сточных вод).

В анализируемом периоде в Учреждении для расчетов с населением за услуги по вывозу сточных вод бланки строгой отчетности не применялись, а использовались «извещения», разработанные и изготовляемые Учреждением самостоятельно. При этом следует отметить, что в используемых «извещениях» отсутствовал реквизит «номер извещения», что затрудняет ведение учета и контроля данных «извещений». Также в ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждением в отчетном периоде учет и контроль данных «извещений» не осуществлялся.

В ходе проверки установлено, что сумма поступивших средств, в период с 01.06.2020 по 30.06.2021, от оказания услуг МБУ «ДХУ» по вывозу сточных вод юридическим и физическим лицам составили 948 508,74 рублей, из них за наличный расчет оказано услуг на сумму 136 181,61 рублей, по безналичному расчету – 812 327,13 рублей; в т.ч.:

- в 2020 году – всего 534 879,54 рублей, из них за наличный расчет на сумму 116 474,29, по безналичному расчету – 418 405,25 рублей;

- в 2021 году – всего 413 629,20 рублей, из них за наличный расчет на сумму 19 707,32рублей, по безналичному расчету - 393 921,88 рублей.

**8. По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, установлено следующее:**

***По вопросу 1. Анализ порядка оказания услуг по вывозу сточных вод в 2020 году.***

***1.1. Оказание в 2020 году услуг по вывозу сточных вод юридическим лицам.***

В рамках контрольного мероприятия Учреждением к проверке были представлены нормативные правовые акты, регистры бухгалтерского учета, первичные документы, в том числе путевые листы транспортных средств, осуществляющих вывоз сточных вод. При этом следует отметить, что к проверке не были представлены путевые листы и отчеты о движении горюче-смазочных материалов по служебным автомобилям за август 2020 года. (Пояснительная записка материально ответственного лица заведующего складом МБУ «ДХУ» Еременко Н.Н прилагается).

В ходе сверки данных об объеме оказанных услуг юридическим лицам в период с 1 июня по 31 декабря 2020 года по вывозу сточных вод, отраженных в путевых листах, журнале операций № 5 и актах об оказании услуг, установлены расхождения:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Вывезено ЖБО, согласно данных путевых листов, м3 | Расчетная стоимость оказанных услуг, согласно тарифам, руб. | Сумма, выставленная в акте, руб. | Отклонение объема вывезенных ЖБО, м3 | Отклонение стоимости, руб. |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ООО "Кондитерская фабрика Сладевиль" |
| июнь | ***131,2*** | 24 643,30 |  | ***-131,2*** | ***-24 643,30*** |
| июль | 112,8 | 21 187,22 | 33 523,07 | -112,8 | 12 335,85 |
| август |  | 0,00 | 10 981,70 | 0 | 10 981,70 |
| сентябрь | 132 | 24 793,56 | 15 777,72 | -48 | -9 015,84 |
| октябрь | 152 | 28 550,16 | 21 036,96 | -40 | -7 513,20 |
| ноябрь | 168 | 31 555,44 | 54 846,36 | 124 | 23 290,92 |
| декабрь | 155,6 | 29 226,35 | 27798,84 | -7,6 | -1 427,51 |
| **ИТОГО** | **851,6** | **159956,03** | **163964,65** | **-215,6** | **4 008,62** |
| ОМВД |
| июнь | 30,4 | 5 710,03 |  | -30,4 | -5 710,03 |
| июль | 12 | 2 253,96 | 6791,31 | -12 | 4537,35 |
| август |  | 0,00 | 2167,44 | 0 | 2167,44 |
| сентябрь | 16 | 3 005,28 | 3005,28 | 0 | 0 |
| октябрь | 20 | 3 756,60 | 3005,28 | -4 | -751,32 |
| ноябрь | 40 | 7 513,20 | 8264,52 | 4 | 751,32 |
| декабрь | 14,4 | 2 704,75 | 7513,2 | 25,6 | 4808,448 |
| **ИТОГО** | **132,8** | **24943,824** | **30747,03** | **-16,8** | **5803,206** |
| ЦРБ |
| июнь | 27,2 | 5 108,98 |  | -27,2 | -5 108,98 |
| июль | 8 | 1 502,64 | 11701,09 | -8 | 10 198,45 |
| август |  | 0,00 | 1444,96 | 0 | 1 444,96 |
| октябрь | 52 | 9 767,16 |  | -52 | -9 767,16 |
| ноябрь |  | 0,00 | 9767,16 | 52 | 9 767,16 |
| декабрь | 18 | 3 380,94 |  | -18 | -3 380,94 |
| **ИТОГО** | **105,2** | **19759,716** | **22913,21** | **-53,2** | **3 153,49** |
| ГКОУ "Специальная (Коррекционная) Общеобразовательная Школа-Интернат № 4" |
| октябрь | 24 | 4 507,92 |  | -24 | -4 507,92 |
| ноябрь | 24 | 4 507,92 | 13523,76 | 48 | 9 015,84 |
| декабрь | 28,8 | 5 409,50 |  | -28,8 | -5 409,50 |
| **ИТОГО** | **76,8** | **14425,344** | **13523,76** | **-4,8** | **-901,58** |
| МКОУ СОШ №7 |
| июнь | 8 | 1 502,64 |  | -8 | -1 502,64 |
| июль | 0 | 0,00 | 2900,23 | 0 | 2 900,23 |
| сентябрь | 8 | 1 502,64 |  | -8 | -1 502,64 |
| октябрь | 8 | 1 502,64 | 1502,64 | 0 | 0,00 |
| ноябрь | 8 | 1 502,64 | 1502,64 | 0 | 0,00 |
| декабрь |  |  | **3005,28** | 16 | 3 005,28 |
| **ИТОГО** | **32** | **6010,56** | **8910,79** | **0** | **2 900,23** |
| МКОУ СОШ № 8 |
| сентябрь | 48 | 9 015,84 |  | -48 | -9 015,84 |
| октябрь |  | 0,00 | 9015,84 | 48 | 9 015,84 |
| **ИТОГО** | **48** | **9015,84** | **9015,84** | **0** | **0,00** |
| МКДОУ детский сад №5 |
| октябрь | 56 | 10 518,48 | 4733,32 | -56 | -5 785,16 |
| ноябрь | 32 | 6 010,56 | 10518,48 | 24 | 4 507,92 |
| декабрь | 79,2 | 14 876,14 | 15026,4 | 0,8 | 150,26 |
| **ИТОГО** | **167,2** | **31405,176** | **30278,2** | **-31,2** | **-1 126,98** |
| МКДОУ детский сад №11 |
| ноябрь |  | 0,00 | 9015,84 | 48 | 9 015,84 |
| декабрь | 36 | 6 761,88 |  | -36 | -6 761,88 |
| **ИТОГО** | **36** | **6761,88** | **9015,84** | **12** | **2 253,96** |
| МКДОУ детский сад №3 |
| октябрь | 32 | 6 010,56 |  | -32 | -6 010,56 |
| ноябрь | 32 | 6 010,56 | 12021,12 | 32 | 6 010,56 |
| декабрь | 28,8 | 5 409,50 | 6010,56 | 3,2 | 601,06 |
| **ИТОГО** | **92,8** | **17430,624** | **18031,68** | **3,2** | **601,06** |
| МКОУ СОШ №2 |
| июнь | 8 | 1 502,64 |  | -8 | -1 502,64 |
| сентябрь | 8 | 1 502,64 |  | -8 | -1 502,64 |
| октябрь | 8 | 1 502,64 | 1502,64 | 0 | 0,00 |
| ноябрь | 8 | 1 502,64 | 3005,28 | 8 | 1 502,64 |
| декабрь | 7,2 | 1 352,38 | 1502,64 | 0,8 | 150,26 |
| **ИТОГО** | **39,2** | **7362,936** | **6010,56** | **-7,2** | **-1 352,38** |
| МКДОУ детский сад №2 |
| июнь |  | 0,00 |  | 0 | 0,00 |
| июль | 40 | 7 513,20 |  | -40 | -7 513,20 |
| август | 0 | 0,00 | 19500,8 | 0 | 19 500,80 |
| сентябрь | 40 | 7 513,20 | 7513,2 | 0 | 0,00 |
| октябрь | 40 | 7 513,20 |  | -40 | -7 513,20 |
| ноябрь | 40 | 7 513,20 | 15026,4 | 40 | 7 513,20 |
| декабрь | 36 |  | **7513,2** | 4 | 7 513,20 |
| **ИТОГО** | **196** | **30052,8** | **49553,6** | **-36** | **19 500,80** |
| Управление судебного департамента |
| ноябрь | 16 | 3 005,28 |  | -16 | -3 005,28 |
| декабрь |  |  | **3005,28** | 16 | 3 005,28 |
| **ИТОГО** | **16** | **3005,28** | **3005,28** | **0** | **0,00** |
| МКОУ СОШ № 6 |
| сентябрь | 36 | 6 761,88 |  | -36 | -6 761,88 |
| октябрь |  | 0,00 | 6761,88 | 36 | 6 761,88 |
| ноябрь | 24 | 4 507,92 |  | -24 | -4 507,92 |
| декабрь |  |  | 4507,92 | 24 | 4 507,92 |
| **ИТОГО** | **60** | **11269,8** | **11269,8** | **0** | **0,00** |
| МКДОУдетский сад №12 |
| сентябрь | 20 | 3 756,60 |  | -20 | -3 756,60 |
| октябрь |  | 0,00 | 3756,6 | 20 | 3 756,60 |
| декабрь | 25,2 | 4 733,32 | **7513,2** | 14,8 | 2 779,88 |
| **ИТОГО** | **45,2** | **8489,916** | **11269,8** | **14,8** | **2 779,88** |
| МКДОУ детский сад № 13 |
| ноябрь |  | 0,00 | 9015,84 | 48 | 9 015,84 |
| **ИТОГО** | **0** | **0** | **9015,84** | **48** | **9 015,84** |
| МКДОУ детский сад №8 |
| сентябрь | 16 | 3 005,28 |  | -16 | -3 005,28 |
| октябрь |  | 0,00 | 3005,28 | 16 | 3 005,28 |
| декабрь |  |  | 3005,28 | 16 | 3 005,28 |
| **ИТОГО** | **16** | **3005,28** | **6010,56** | **16** | **3 005,28** |
| МКДОУ детский сад № 10 |
| октябрь | 52 | 9 767,16 |  | -52 | -9 767,16 |
| ноябрь | 8 | 1 502,64 | 11269,8 | 52 | 9 767,16 |
| **ИТОГО** | **60** | **11269,8** | **11269,8** | **0** | **0,00** |
| МКОУ СОШ № 3 |
| декабрь |  |  | **751,32** | 4 | 751,32 |
| **ИТОГО** | **0** | **0** | **751,32** | **4** | **751,32** |
| МБУК «Грачевская Районная Библиотека» |
| июнь | 4 | 751,32 |  | -4 | -751,32 |
| **ИТОГО** | **4** | **751,32** | **0** | -4 | -751,32 |
| ОАО «Автовокзал» |
| июль | 4 | 751,32 |  | -4 | -751,32 |
| ИТОГО | **4** | **751,32** | **0** | -4 | -751,32 |
| МКУК Кугультинский КДЦ |
| сентябрь |  | 0,00 | 751,32 | 4 | 751,32 |
| декабрь |  | 0,00 |  | 0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **0** | **0** | **751,32** | **4** | **751,32** |
| АО «Грачевский элеватор» |
| ноябрь |  | 0,00 | 3005,28 | 16 | 3 005,28 |
| **ИТОГО** | **0** | **0** | **3005,28** | **16** | **3 005,28** |
| **ВСЕГО** | **1982,8** | **365 667,44** | **418 314 ,16** | **-254,8** | **52 646,72** |

Как видно из представленной таблицы, фактически расчетная стоимость услуг по вывозу сточных вод, согласно данным путевых листов о количестве совершенных рейсов и объеме вывезенных сточных вод, в период с 1 июня по 31 декабря 2020 года (без учета августа месяца), меньше суммы, указанной в Актах об оказании услуг (без учета Актов об оказании услуг за август месяц) на 18 551,82 рублей.

В связи с тем, что к проверке не были представлены путевые листы за август 2020 года, провести детальный анализ соответствия данных путевых листов данным регистров бухгалтерского учета по всем контрагентам не представляется возможным.

Вместе с тем, по следующим контрагентам возможно отметить следующее:

1) стоимость услуг за вывоз сточных вод, отраженная в актах об оказании услуг завышена в сравнении с данными путевых листов по следующим контрагентам:

- МКОУ СОШ № 7 на сумму 2 900,23 рублей;

- МКДОУ № 3 на сумму 601,06 рублей;

- МКДОУ № 12 на сумму 2 779,88 рублей;

- МКДОУ № 8 на сумму 3005,28 рублей.

2) согласно Актам об оказании услуг Учреждением услуги по вывозу сточных вод оказаны, но в путевых листах отсутствуют сведения о ввозе сточных вод по следующим контрагентам:

- МКДОУ № 13 на сумму 9 015,874 рублей;

- МКОУ СОШ № 3 на сумму 751,32 рублей;

- МКУК Кугультинский КДЦ на сумму 751,32 рублей;

- АО «Грачевский элеватор» на сумму 3 005,28 рублей.

3) стоимость услуг по вывозу сточных вод, указанная в актах об оказании услуг ниже расчетной стоимости, согласно данным путевых листов о количестве совершенных рейсов и объеме вывезенных сточных вод, по следующим контрагентам:

- ГКОУ "Специальная (Коррекционная) Общеобразовательная Школа-Интернат № 4" на сумму 901,58 рублей;

- МКДОУ детский сад №5 на сумму 1 126,98 рублей;

- МКОУ СОШ № 2 на сумму 1 352,38 рублей.

4) согласно данным путевых листов, услуги по вывозу сточных вод оказаны, но регистрах бухгалтерского учета отсутствуют сведения об актах об оказании услуг, по следующим контрагентам:

- МБУК «Грачевская районная библиотека» на сумму 751,32 рублей;

- ОАО «Автовокзал» на сумму 751,32 рублей.

По данным Журнала операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам (форма по ОКУД 0504071) и Главной книги поступления от юридических лиц за услуги по вывозу сточных вод в период с 01.06.2020 по 31.12.2020 составили 401 311,17 рублей, при этом общая сумма за услуги по вывозу сточных вод, согласно актам об оказании услуг составила 418 314,16 рублей. Таким образом, по состоянию на 31.12.2020 сумма задолженности юридических лиц за оказанные услуги составила 17 002,99 рублей.

***1.2. Оказание в 2020 году услуг по вывозу сточных вод потребителям-физическим лицам***

 Сверка данных об объеме оказанных услуг потребителям-физическим лицам в период с 1 июня по 31 декабря 2020 года по вывозу сточных вод, отраженных в путевых листах и данных, отраженных в журнале операций № 5, представлена в следующей таблице:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Кол-во рейсов по путевым листам | Вывезено ЖБО, согласно данным путевых листов, м3 | Стоимость оказанных услуг, согласно кол-ву рейсов, указанных в путевых листах, руб. | Сумма, фактически поступившая от населения, руб. | Отклонение, руб. |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| июнь | 24 | 92,4 | 14 685,13 | 36 394,55 | 21 709,42 |
| июль | 20 | 78,4 | 12 460,11 | 21 177,41 | 8 717,30 |
| август | н/д | н/д | н/д | 25 637,34 | н/д |
| сентябрь | 18 | 72 | 11 442,96 | 8 123,50 | -3 319,46 |
| октябрь | 22 | 88 | 13 985,84 | 14 648,58 | 662,74 |
| ноябрь | 15 | 60 | 9 535,80 | 11 454,10 | 1 918,30 |
| декабрь | 16 | 59,2 | 9 408,66 | 16 132,89 | 6 724,23 |
| ИТОГО | 115 | 450 | 71 518,50 | 133 568,37 | 62 049,87 |
| ИТОГО без учета августа месяца | 115 | 450 | 71 518,50 | 107 931,03 | 36 412,53 |

Как видно из представленной таблицы, объем поступившей от населения платы за услуги по вывозу сточных вод без учета августа месяца в 2020 году составил 107 931,03 рублей, тогда как фактически Учреждением оказано услуг, согласно данным путевых листов, на 71 518,50 рублей.

Произвести анализ отклонения в сумме 36 412,53 рублей расчетной стоимости за услуги по вывозу сточных вод, оказанные МБУ «ДХУ» потребителям-физическим лицам в период с 01.06.2020 по 31.12.2020, и фактического объема поступления платежей от физических не представляется возможным, поскольку в период с 01.06.2020 по 31.12.2020 на лицевые счета Учреждения также поступала оплата задолженности потребителей-физических лиц за услуги по вывозу сточных вод, оказанных населению муниципальным унитарным предприятием «Коммунальное хозяйство» в предшествующие периоды.

Кроме того, в ходе выборочной проверки установлены расхождения между данными о количестве совершенных рейсов по вывозу сточных вод (в целях оказания услуг физическим лицам по вывозу сточных вод), отраженными в путевых листах и данными, указанными в извещениях. Так, например, Панариной Е.В. 05.06.2020 было оплачено 4401,52 рублей (дата чек ордера 05.06.2020, идентификатор операции 2733738) за вывоз в июне месяце 8-ми цистерн сточных вод по адресу с. Грачевка ул. Шоссейная, 1. При этом, фактически в июне месяце МБУ «ДХУ» по указанному адресу было выкачено и вывезено 6 цистерн сточных вод, согласно данным путевых листов: автомобилем ГАЗ 1804 WR совершено 4 рейса (Путевые листы № 655 от 08.06.2020 и № 727 от 25.06.2020), автомобилем ГАЗ 3307 совершено 2 рейса (Путевой лист № 699 от 18.06.2020).

Данные представлены в таблицы:

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Путевой лист | Расчетная стоимость, согласно тарифу, руб. | Квитанция | Отклонение |
| дата | номер | адрес | кол-во рейсов | дата | кол-во рейсов | сумма к оплате | объем | сумма |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 08.06.20 | 655 | ул. Шоссейная, 1 | 2 | 1271,44 | 05.06.20 | 8 | 4401,52 | +2 | +714,34 |
| 18.06.20 | 699 | 2 | 1144,30 |
| 25.06.20 | 727 | 2 | 1271,44 |
| - | - | ул. Ставропольская, 62 | - | - | 11.06.20 | 1 | 550,19 | +4 | +2090,97 |
| 1506.20 | 680 | 3 | 1716,44 | 11.06.20 | 4 | 2200,76 |
| 26.06.20 | 734 | 2 | 1144,30 | 25.06.20 | 2 | 1100,38 |
| - | - | - | - | 26.06.20 | 2 | 1100,38 |
| 30.09.20 | 1170 | ул. Ставропольская, 66 | 1 | 635,72 | 15.09.20 | 4 | 2288,60 | +3 | +1652,88 |
| ул. Шоссейная, 1 | 2 | 1271,44 | 07.09.20 | 6 | 3432,90 | +4 | +2161,46 |
| 03.12.20 | 1484 | ул. Шоссейная, 1 | 2 | 1271,44 | 02.12.20 | 6 | 3814,32 | -2 | -890,02 |
| 10.12.20 | 1513 | 2 | 1144,30 |
| 17.12.20 | 1531 | 2 | 1144,30 |
| 24.12.20 | 1556 | 2 | 1144,30 |

Данные факты свидетельствуют о том, что услуги по вывозу сточных вод, оплаченные населением в 2020 году, оказаны Учреждением не в полном объеме.

Также в ходе контрольного мероприятия установлено, что в период с 1 июня по 31 декабря 2020 года для потребителей-физических лиц при расчете стоимости оказанных услуг по вывозу сточных вод, объем цистерны автомобиля ГАЗ 1804 WR принимался за 3,6 м3. При этом, согласно путевым листам, а также ежемесячным отчетам заведующего складом о движении горюче-смазочных материалов по служебному автомобилю ГАЗ 1804 WR, объем оборудования составляет 4,0 м3.

В период с 1 июня по 31 декабря 2020, без учета августа месяца, согласно путевым листам, автомобилем ГАЗ 1804 WR было совершено 90 рейсов по вывозу сточных вод у потребителей-физических лиц.

В результате занижения объема автоцистерны при расчете стоимости оказанных физическим лицам услуг по вывозу сточных вод за период с 1 июня по 31 декабря 2020 года (без учета августа месяца) Учреждением недополучено доходов в сумме 5721,48 рублей. (90 рейсов \* 0,4 м3 \* 158,93 руб./м3).

Выяснить причины вышеуказанных расхождений не представляется возможным, поскольку со стороны Учреждения контроль в 2020 году за оказанием услуг по вывозу сточных вод не осуществлялся.

***По вопросу 2. Анализ порядка оказания услуг по вывозу сточных вод в 2021 году***

***2.1. Оказание в 2021 году услуг по вывозу сточных вод юридическим лицам***

В ходе сверки данных об объеме оказанных услуг юридическим лицам в I полугодии 2021 года по вывозу сточных вод, отраженных в путевых листах, журнале операций № 5 и актах об оказании услуг установлены расхождения:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Вывезено ЖБО, согласно данных путевых листов, м3 | Стоимость оказанных услуг, согласно тарифам, руб. | Объем вывезенных ЖБО, согласно актам оказанных услуг, м3 | Сумма, выставленная в акте, руб. | Отклонение объема вывезенных ЖБО, м3 | Отклонение стоимости, руб. |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ООО "Кондитерская фабрика Сладевиль" |
| январь | ***212,8\**** | 39 970,22 | 216 | 40 571,28 | ***3,2*** | ***601,06*** |
| февраль | 192 | 36 063,36 | 192 | 36 063,36 | 0 | 0,00 |
| март | 228 | 42 825,24 | 228 | 42 825,24 | 0 | 0,00 |
| апрель | 160 | 30 052,80 | 184 | 34 560,72 | 24 | 4 507,92 |
| май | 200 | 37 566,00 | 176 | 33 058,08 | -24 | -4 507,92 |
| июнь | 176 | 33 058,08 | 144 | 27 047,52 | -32 | 27 047,52 |
| **ИТОГО** | **1168,8** | **219535,70** | **1140** | **214126,2** | **-28,8** | **-5409,50** |
| ОМВД по Грачевскому району |
| январь | 16 | 3 005,28 | 16 | 3005,28 | 0 | 0,00 |
| февраль | 20 | 3 756,60 | 8 | 1502,64 | -12 | -2253,96 |
| март | 20 | 3 756,60 | 28 | 5259,24 | 8 | 1502,64 |
| апрель | 8 | 1 502,64 | 24 | 4507,92 | 16 | 3005,28 |
| май | 16 | 3 005,28 | 12 | 2253,96 | -4 | -751,32 |
| июнь | 24 | 4 507,92 | 20 | 3756,6 | -4 | -751,32 |
| **ИТОГО** | 104 | 19 534,32 | 108 | **20285,64** | 4 | 751,32 |
| ГБУЗ СК «Грачёвская РБ» |
| январь | 20 | 3 756,60 | 20 | 3756,6 | 0 | 0,00 |
| апрель | 20 | 3 756,60 | 20 | 3756,6 | 0 | 0,00 |
| май | 12 | 2 253,96 | 12 | 2253,96 | 0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | 52 | 9 767,16 | 52 | **9767,16** | 0 | 0,00 |
| ГКОУ "Специальная (Коррекционная) Общеобразовательная Школа-Интернат № 4" |
| январь | 24 | 4 507,92 | 24 | 4507,92 | 0 | 0,00 |
| февраль | 24 | 4 507,92 | 32 | 6010,56 | 8 | 1 502,64 |
| март | 16 | 3 005,28 | 16 | 3005,28 | 0 | 0,00 |
| апрель | 52 | 9 767,16 | 52 | 9767,16 | 0 | 0,00 |
| май | 24 | 4 507,92 | 24 | 4507,92 | 0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | 140 | 26 296,20 | 148 | **27798,84** | 8 | 1 502,64 |
| МКОУ СОШ №7 |
| январь | 8 | 1 502,64 | 8 | 1502,64 | 0 | 0,00 |
| март | 8 | 1 502,64 | 8 | 1502,64 | 0 | 0,00 |
| апрель | 8 | 1 502,64 |  |  | -8 | -1 502,64 |
| май | 8 | 1 502,64 | 16 | 3005,28 | 8 | 1 502,64 |
| июнь | 8 | 1 502,64 | 8 | 1502,64 | 0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | 40 | 7 513,20 | 40 | **7513,2** | 0 | 0,00 |
| МКДОУ детский сад №13 |
| февраль | 36 | 6 761,88 |  |  | -36 | -6 761,88 |
| **ИТОГО** | 36 | 6 761,88 | 0 | 0 | -36 | -6 761,88 |
| МКДОУ детский сад №5 |
| февраль | 32 | 6 010,56 |  |  | -32 | -6 010,56 |
| март | 80 | 15 026,40 | 40 | 7513,2 | -40 | -7 513,20 |
| апрель | 52 | 9 767,16 |  |  | -52 | -9 767,16 |
| май | 56 | 10 518,48 |  |  | -56 | -10 518,48 |
| июнь | 0 | 0,00 | 80 | 15026,4 | 80 | 15 026,40 |
| **ИТОГО** | 220 | 41 322,60 | 120 | **22539,6** | -100 | -18 783,00 |
| МКДОУ детский сад №6 |
| февраль | 12 | 2 253,96 | 12 | 2253,96 | 0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | 12 | 2 253,96 | 12 | **2253,96** | 0 | 0,00 |
| МКДОУ детский сад №3 |
| февраль | 32 | 6 010,56 | 32 | 6010,56 | 0 | 0,00 |
| март | 32 | 6 010,56 | 32 | 6010,56 | 0 | 0,00 |
| май | 32 | 6 010,56 | 32 | 6010,56 | 0 | 0,00 |
| июнь | 0 | 0,00 | 60 | 11269,8 | 60 | 11 269,80 |
| **ИТОГО** | 96 | 18 031,68 | 156 | **29301,48** | 60 | 11 269,80 |
| МКОУ СОШ №8 |
| март | 40 | 7 513,20 | 40 | 7513,2 | 0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | 40 | 7513,20 | 40 | **7513,2** | 0 | 0,00 |
| МКДОУ детский сад № 8 |
| февраль | 16 | 3005,28 |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | 16 | 3005,28 | 0 | **0** | -16 | -3005,28 |
| МКДОУ детский сад №2 |
| февраль | 40 | 7 513,20 | 40 | 7513,2 | 0 | 0,00 |
| март | 40 | 7 513,20 | 40 | 7513,2 | 0 | 0,00 |
| апрель | 48 | 9 015,84 | 40 | 7513,2 | -8 | -1 502,64 |
| май | 40 | 7 513,20 | 40 | 7513,2 | 0 | 0,00 |
| июнь | 40 | 7 513,20 | 40 | 7513,2 | 0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | 208 | 39 068,64 | 200 | **37566** | -8 | -1 502,64 |
| Управление судебного департамента |
| март | 16 | 3 005,28 | 16 | 3005,28 | 0 | 0,00 |
| апрель | 8 | 1 502,64 | 8 | 1502,64 | 0 | 0,00 |
| июнь | 16 | 3005,28 | 16 | 3005,28 | 0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | 24 | 4 507,92 | 40 | **7513,2** | 0 | 0,00 |
| МКОУ СОШ № 6 |
| март | 40 | 7 513,20 | 40 | 7513,2 | 0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | 40 | 7 513,20 | 40 | 7513,2 | 0 | 0,00 |
| МКДОУ детский сад №12 |
| март | 28 | 5 259,24 | 16 | 3005,28 | -12 | -2 253,96 |
| май | 28 | 5 259,24 | 28 | 5259,24 | 0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | 56 | 10 518,48 | 44 | **8264,52** | -12 | -2 253,96 |
| МКОУ СОШ №2 |
| апрель | 8 | 1 502,64 | 16 | 3005,28 | 8 | 1 502,64 |
| май | 8 | 1 502,64 | 8 | 1502,64 | 0 | 0,00 |
| июнь | 8 | 1 502,64 | 8 | 1502,64 | 0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | 24 | 4 507,92 | 32 | **6010,56** | 8 | 1 502,64 |
| МКДОУ детский сад №11 |
| апрель | 40 | 7 513,20 | 40 | 7513,2 | 0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | 40 | 7 513,20 | 40 | **7513,2** | 0 | 0,00 |
| МКОУ СОШ № 3 |
| апрель | 8 | 1 502,64 | 8 | 1502,64 | 0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | 8 | 1 502,64 | 8 | **1502,64** | 0 | 0,00 |
| МБУК «Грачевская межпоселенческая центральная районная библиотека» |
| май | 0 | 0,00 | 12 | 2253,96 | 12 | 2 253,96 |
| **ИТОГО** | 0 | 0,00 | 12 | **2253,96** | 12 | 2 253,96 |
| **ВСЕГО** | **2340,8** | **439672,464** | **2232** | **419236,56** | **-108,8** | **-20435,90** |

\* услуги по вывозу сточных вод оказывались двумя автомобилями: ГАЗ 3307 с объемом цистерны 3,6 м3 и ГАЗ 1804 WR с объемом цистерны 4,0 м3

Как видно из представленной таблицы фактически, согласно данным путевых листов, Учреждением было вывезено сточных вод на 108,8 м3 меньше, чем указано в Актах об оказании услуг. Сумма отклонения составила 20435,90 рублей.

При этом, объем вывезенных сточных вод, указанный в актах об оказании услуг, завышен по следующим контрагентам:

- ОМВД по Грачевскому району на 4 м3 на сумму 751,32 рубля;

- ГКОУ "Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат № 4" на 8 м3 на сумму 1502,64 рублей;

- МКДОУ детский сад №3 на 60 м3 на сумму 11 269,80 рублей;

- Управление судебного департамента на 16 м3 на 3005,28 рублей;

- МКОУ СОШ №2 на 8 м3 на сумму 1502,64 рублей.

Отдельно следует отметить, что согласно Акту об оказании услуг № ДДГУ-000075 от 31.05.2021 Учреждением оказаны услуги МБУК «Грачевская межпоселенческая центральная районная библиотека» по вывозу сточных вод в объеме 12 м3 на сумму 2253,96 рублей. При этом в путевых листах отсутствуют сведения о ввозе сточных вод из МБУК «Грачевская межпоселенческая центральная районная библиотека».

Кроме того, объем вывезенных сточных вод, указанный в актах об оказании услуг занижен в сравнении с путевыми листами по следующим контрагентам:

- ООО "Кондитерская фабрика Сладевиль" на 28,8 м3 на сумму 5409,50 рублей;

- МКДОУ детский сад №5 на 100 м3 на сумму 18783,00 рублей;

- МКДОУ детский сад №2 на 8 м3 на сумму 1502,64 рублей;

- МКДОУ детский сад №12 на 12 м3 на сумму 2253,96 рублей.

Помимо этого отсутствуют акты об оказании услуг по следующим контрагентам:

- МКОУ детский сад № 8 на 16 м3 на сумму 3005,28 рублей;

- МКДОУ детский сад №13 на 36 м3 на сумму 6761,88 рублей.

Таким образом, по состоянию на 30.06.2021 общий объем недоначисленной платы за услуги по вывозу сточных вод составил 37716,26 рублей.

По данным Журнала операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам (форма по ОКУД 0504071) и Главной книги поступления от юридических лиц за услуги по вывозу сточных вод в период с 01.01.2021 по 30.06.2021 составили 362 135,88 рублей, при этом общая сумма за услуги по вывозу сточных вод, согласно актам об оказании услуг составила 419 236,56 рублей. Таким образом, по состоянию на 30.06.2021 сумма задолженности юридических лиц за оказанные услуги составила 57 100,68 рублей.

***2.2. Оказание в 2021 году услуг по вывозу сточных вод потребителям-физическим лицам***

В ходе сверки данных об объеме оказанных услуг потребителям-физическим лицам в I полугодии 2021 года по вывозу сточных вод между данными, отраженными в путевых листах и журнале операций № 5 установлены расхождения:

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Кол-во рейсов по путевым листам | Вывезено ЖБО, согласно данным путевых листов, м3 | Стоимость оказанных услуг, согласно кол-ву рейсов, указанных в путевых листах, руб. | Сумма, фактически поступившая от населения, руб. | Отклонение, руб. |
| январь | 16 | 63,2 | 10 044,38 |   | -10 044,38 |
| февраль | 16 | 64 | 10 171,52 |   | -10 171,52 |
| март | 10 | 40 | 6 357,20 | 24 157,36 | 17 800,16 |
| апрель | 15 | 60 | 9 535,80 | 8 264,36 | -1 271,44 |
| май | 15 | 60 | 9 535,80 | 9 535,80 | 0,00 |
| июнь | 15 | 60 | 9 535,80 | 9 535,80 | 0,00 |
| ИТОГО |  87 | 347,2 | 55 180,50 | 51 493,32 | -3 687,18 |

Как видно из представленной таблицы, задолженность населения за услуги по вывозу сточных вод по состоянию на 01.07.2021 составляет 3 687,18 рублей.

В связи с выявленными фактами расхождений и в целях осуществления учета и контроля оказания услуг по вывозу сточных вод, Контрольно-счетная комиссия рекомендует разработать график маршрутизации для транспортных средств, осуществляющих вывоз сточных вод, с обязательным указанием объемов и адреса пункта погрузки.

***По вопросу 3. Проверка правильности списания горюче-смазочных материалов, достоверность расходования средств на содержание и использование служебного транспорта*.**

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в анализируемом периоде услуги по вывозу сточных вод муниципальным бюджетным учреждением «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края осуществлялись с использованием двух транспортных средств: ГАЗ 1804 WR (государственный номер Е795РМ 126) и ГАЗ 3307 (государственный номер Т013УС 26).

Как было отмечено в Акте по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края за период 2020 года и I квартал 2021 года» № 01-11/105 от 23.06.2021 данные транспортные средства переданные МБУ «ДХУ» в оперативное управление и отнесенные распоряжением отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 01.06.2020 № 41 к особо ценному движимому имуществу муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края на момент проверки не зарегистрированы в установленное порядке.

Водителями автомобиля ГАЗ 3307 в период с 01.06.2020 по 31.06.2021 являлись: Ермак А.А., Лисицкий В.В., Прокудин Л.Г.

Водителями автомобиля ГАЗ 1804 WR в в период с 01.06.2020 по 31.06.2021 являлись: Соколов Д.Н, Лисицкий В.В., Прокудин Л.Г., Гайдаров Э.И., Ермак А.А.

Распорядительные документы о закреплении автомобилей ГАЗ 3307 и ГАЗ 1804 WR за водителями: Соколовым Д.Н, Лисицким В.В., Прокудиным Л.Г., Гайдаровым Э.И., Ермаком А.А., - в Учреждении отсутствуют, договоры о полной материальной ответственности с водителями не заключались.

Списание горюче-смазочных материалов в Учреждении производится на основании путевых листов. Путевые листы в 2020-2021 годах регистрировались в журнале регистрации путевых листов (форма по ОКУД 0345008).

Проверка правильности заполнения путевых листов показала, что в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства транспорта Российской Федерации № 152 от 18 сентября 2008 г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (с 01.01.2021), во всех путевых листах некорректно указан путь следования автомобиля. Нарушение допущено при заполнении таких показателей путевого листа, как место отправления и место назначения. В отведенных для этих целей строках и графах должен быть указан конкретный путь следования транспортного средства. Такие записи, как "Вывоз сточных вод", "Свалка вывоз сточных вод", "Грачевка свалка вывоз сточных вод" не могут подтвердить обоснованность расхода топлива по указанному маршруту. А такие записи как "По району", помимо невозможности обоснования расхода топлива, не могут подтвердить и тот факт, что автомобиль был использован именно в служебных целях.

Также установлены отдельные случаи заполнения карандашом сведений в путевых листах о выдаче и списании топлива в ноябре-декабре 2020 года.

 Списание топлива в проверяемом периоде проводилось по нормам, утвержденными приказом МБУ «ДХУ» от 01.06.2020 г. № 10/1 (далее – Приказ № 10/1).

 Данным приказом утверждены нормы расхода ГСМ, а также повышающие коэффициенты при эксплуатации транспорта в связи со спецификой деятельности.

 Приказ № 10/1 в целом соответствует нормам, определенным в Методических рекомендациях «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Методические рекомендации).

 В ходе контрольного мероприятия проанализировано списание топлива по путевым листам за 2020 год – I полугодие 2021 года. Следует отметить, что путевые листы за август 2020 года представлены не были. (Пояснительная записка материально ответственного лица, ответственного за прием, хранение и выдачу товарно-материальных ценностей, - заведующего складом МБУ «ДХУ» Еременко Н.Н прилагается).

***3.1. Проверка правильности списания горюче-смазочных материалов по служебному автомобиля ГАЗ 3307 (государственный номер Т013УС 26).***

По автомобилю ГАЗ 3307 проверкой установлено, что в анализируемом периоде повышающий коэффициент на работу в холодное (зимнее) время года, предусмотренный Приказом № 10/1 не применялся. При этом в период с 01.06.2020 по 14.07.2020 норма расхода сжиженных углеводородных газов (далее – СУГ) на 100 км., отраженная в путевом листе составила 35,8 л., при эксплуатационной норме, установленной Приказом № 10/1 – 46,3 литра на 100 км. **В результате топлива было списано меньше на 70,46 литра на сумму 1369,99 рублей**.

Кроме того, в целях списания ГСМ в МБУ «ДХУ» применялась норма расхода на выполняемую операцию – «норма расхода на 1 рейс – 0,7 литра», которая применялась для списания топлива при заполнении цистерны. Следует отметить, что Приказом № 10/1 не утверждены нормы расхода топлив на выполняемую операцию (заполнение цистерны и т.п.). Какой либо иной нормативный акт, утверждающий «норму расхода на 1 рейс» в Учреждении также отсутствует. **В результате, в анализируемом периоде, без учета августа месяца, излишне списано топлива в количестве 116,2 литра (166 рейсов \* 0,7 литра) на сумму 4432,93 рублей.**

Согласно ч. 15 Методических рекомендаций нормативный расход топлив для спецавтомобилей, выполняющих основную работу в период стоянки, определяется следующим образом: QH = (0,01 х Hsc x S + Ht x T) x (1+0,01 x D), где:

Hw - норма расхода топлив на транспортную работу, л/100 т км;

W - объем транспортной работы, т х км);

S - пробег спецавтомобиля к месту работы и обратно, км;

Нт - норма расхода топлив на работу специального оборудования (л/ч) или литры на выполняемую операцию (заполнение цистерны и т.п.);

T - время работы оборудования (ч) или количество выполненных операций;

D - суммарная относительная надбавка или снижение к норме, в процентах (при работе оборудования применяются только надбавки на работу в зимнее время и в горной местности).

Расчеты нормативного расход топлива для автомобиля ГАЗ 3307 представлены в таблице:

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата путевого листа | базо­вая норма, л/100 км (Hs) | применяе­мая норма расхода ГСМ, согласно путевому листу | пробег авто­мобиля по путевому листу (S)  | литры на вы­полня­емую опера­цию (Ht) | количе­ство выпол­ненных опера­ций по путевому листу (T) | попра­воч­ный коэф­фици­ент в % (D) | расход ГСМ по норме (л) | расход ГСМ по путе­вому листу (л) | отклоне­ние (л) | цена за 1 л бензина, ука­занная в чеке (руб.) | стои­мость бензина списан­ного сверх нормы (руб.) |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 05.05.20 | 46,3 | 35,8 | 150 | 0,7 | 8 | - | 69,45 | 60,1 | -9,35 | 17,00 | -158,95 |
| 10.06.20 | 35,8 | 48 | 3 | 22,22 | 19,584 | -2,64 | 17,00 | -44,88 |
| 15.06.20 | 35,8 | 64 | 4 | 29,63 | 26,112 | -3,52 | 18,00 | -63,36 |
| 18.06.20 | 35,8 | 64 | 4 | 29,63 | 26,112 | -3,52 | 19,00 | -66,88 |
| 19.06.20 | 35,8 | 128 | 8 | 59,26 | 52,22 | -7,04 | 19,00 | -133,76 |
| 26.06.20 | 35,8 | 73 | 5 | 33,80 | 30,13 | -3,67 | 21,50 | -78,80 |
| **Итого за июн.** |  |  | **527** |  |  |  | **244,00** | **214,266** | **-29,74** | **-** | **-546,63** |
| 10.07.20 | 46,3 | 35,8 | 96 | 0,7 | 6 | - | 44,45 | 39,168 | -5,28 | 23,00 | -121,44 |
| 14.07.20 | 35,8 | 48 | 3 | 22,22 | 19,584 | -2,64 | 23,00 | -60,72 |
| **Итого за июл.** |  |  | **144** |  |  |  | **66,67** | **58,752** | **-7,92** | **-** | **-182,16** |
| 07.12.20 | 35,1 | 35,1 | 125 | 0,7 | 18 | 5 | 46,07 | 56,475 | 10,41 | 44,25 | 460,48 |
| 08.12.20 | 35,1 | 156 | 19 | 57,49 | 68,056 | 10,56 | 44,25 | 467,38 |
| 09.12.20 | 35,1 | 80 | 7 | 29,48 | 32,98 | 3,50 | 44,25 | 154,70 |
| 10.12.20 | 35,1 | 32 | 2 | 11,79 | 12,632 | 0,84 | 44,25 | 37,10 |
| 11.12.20 | 35,1 | 136 | 8 | 50,12 | 53,336 | 3,21 | 44,25 | 142,18 |
| 14.12.20 | 35,1 | 140 | 5 | 51,60 | 52,64 | 1,04 | 44,25 | 46,15 |
| 15.12.20 | 35,1 | 102 | 6 | 37,59 | 40,002 | 2,41 | 44,25 | 106,64 |
| 16.12.20 | 35,1 | 144 | 9 | 53,07 | 56,844 | 3,77 | 44,25 | 166,95 |
| 17.12.20 | 35,1 | 182 | 12 | 67,08 | 72,282 | 5,21 | 44,25 | 230,36 |
| 18.12.20 | 35,1 | 80 | 5 | 29,48 | 31,58 | 2,10 | 44,25 | 92,75 |
| 22.12.20 | 35,1 | 124 | 9 | 45,70 | 49,824 | 4,12 | 44,25 | 182,48 |
| 23.12.20 | 35,1 | 104 | 10 | 38,33 | 43,504 | 5,17 | 44,25 | 228,98 |
| 24.12.20 | 35,1 | 126 | 5 | 46,44 | 47,726 | 1,29 | 44,25 | 57,02 |
| **Итого за дек** |  |  | **1531** |  |  |  | **564,25** | **617,881** | **53,63** | **-** | **2373,17** |
| 14.01.21 | 35,1 | 35,1 | 140 | 0,7 | 10 | 5 | 51,60 | 56,14 | 4,54 | 44,25 | 201,03 |
| **Итого за янв.** |   |   | **140** |  |  |  | **51,60** | **56,14** | **4,54** | **-** | **201,03** |
| **ВСЕГО** | **20,52** | - | **1845,41** |

Как видно из представленной таблицы, совокупный объем излишне списанного топлива за период с 01.06.2020 по 30.06.2021 составил 20,52 литра на сумму 1845,41 рублей.

В ходе контрольного мероприятия также установлены факты несоответствия данных, отраженных в путевых листах об объеме выданного топлива, данным об объеме приобретенного топлива по кассовым чекам. Информация представлена в следующей таблице.

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Приобретение ГСМ по чеку** | **Приход по путевому листу** | Отклонение |
| дата чека | № чека | литры | цена за литр (руб­лей) | сумма | № путе­вого листа | дата путе­вого листа | "выдано по запра­вочному листу" количе­ство (литры) | литры (гр8-гр3) | сумма |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9  | 10  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ИЮНЬ 2020 года** |
| 05.06.20 | 000002 | 60 | 17 | 1020,00 | 644 | 05.06.20 | 60 |   |  |
| 10.06.20 | 000008 | 24 | 17 | 408,00 | 665 | 10.06.20 | 24 |   |  |
| 11.06.20 | 000003 | 36 | 18 | 648,00 | 672 | 11.06.20 | 36 |   |  |
| 18.06.20 | 000008 | 24 | 19 | 456,00 | 699 | 18.06.20 | 24 |   |  |
| 26.06.20 | 000005 | 30 | 21,5 | 645,00 | 734 | 26.06.20 | 30 |   |  |
| **Итого за июн.** | **174** | **-** | **3177,00** | **-** | **-** | **174** | **0** | **0,00** |
| **ИЮЛЬ 2020 года** |
| 10.07.20 | 000004 | 36 | 23 | 828 | 789 | 10.07.20 | 36 |   |  |
| 14.07.20 | 000002 | 24 | 23 | 552 | 801 | 14.07.20 | 24 |   |  |
| **Итого за июл.** | **60** |  | **1380** | **-** | **-** | **60** | **0** | **0,00** |
| **ДЕКАБРЬ 2020 год** |
| 04.12.20 | 1079/9940 | 10 | 44,25 | 442,5 | 1493 | 04.12.20 | 40 |    |  |
| 1078/9923 | 30 | 44,25 | 1327,5 |
| 07.12.20 | 1082/10085 | 15 | 44,25 | 663,75 | 1496 | 07.12.20 | 35 |    |  |
| 1082/10042 | 20 | 44,25 | 885 |
| 08.12.20 | 1083/10128 | 20 | 44,25 | 885 | 1500 | 08.12.20 | 90 |       |  |
| 1083/10132 | 20 | 44,25 | 885 |
| 1083/10142 | 15 | 44,25 | 663,75 |
| 1083/10158 | 15 | 44,25 | 663,75 |
| 1083/10159 | 20 | 44,25 | 885 |
| 09.12.20 | 1084/10246 | 10 | 44,25 | 442,5 | 1507 | 09.12.20 | 40 |    |  |
| 09.12.20 | 1084/10196 | 30 | 44,25 | 1327,5 |
| 10.12.20 | 1085/10282 | 45 | 44,25 | 1991,25 | 1513 | 10.12.20 | 85 |     |  |
| 1085/10313 | 30 | 44,25 | 1327,5 |
| 1085/10330 | 10 | 44,25 | 442,5 |
| 11.12.20 | 1086/10363 | 15 | 44,25 | 663,75 | 1519 | 11.12.20 | 61,13 | 10 | 442,5 |
| 1087/10393 | 36,13 | 44,25 | 1598,75 |
| 15.12.20 | 1091/10571 | 10 | 44,25 | 442,5 | 1523 | 15.12.20 | 25 |   |  |
| 1091/10543 | 15 | 44,25 | 663,75 |
| 16.12.20 | 1092/10632 | 10 | 44,25 | 442,5 | 1527 | 16.12.20 | 60 |     |  |
| 1092/106338 | 20 | 44,25 | 885 |
| 1092/10666 | 30 | 44,25 | 1327,5 |
| 17.12.20 | 1093/10709 | 20 | 44,25 | 885 | 1531 | 17.12.20 | 70 |    |  |
| 1093/10708 | 50 | 44,25 | 2212,5 |
| 18.12.20 | 1094/10798 | 6,74 | 44,25 | 298,245 | 1539 | 18.12.20 | 116,74 |      |  |
| 1094/10778 | 30 | 44,25 | 1327,5 |
| 1094/10779 | 50 | 44,25 | 2212,5 |
| 1094/10787 | 30 | 44,25 | 1327,5 |
| **Итого за дек.** | **612,87** | **-** | **27119,50** | **-** | **-** | **622,87** | **+10** | **+442,5** |
| **ЯНВАРЬ 2021 год** |
| 14.01.21 | 1123/11972 | 30 | 44,25 | 1327,50 | 1583 | 14.01.21 | 57,42 |  |  |
| 1123/11966 | 25 | 44,25 | 1106,25 |
| 1123/11968 | -22,58 | 44,25 | -999,17 |
| 1123/11963 | 25 | 44,25 | 1106,25 |
| **Итого за янв.** | **57,42** | **-** | **2540,84** | **-** | **-** | **57,42** |  |  |
| **АПРЕЛЬ 2021 г.** |
| 09.04.21 | 000009 | 30 | 44,9 | 1347 | 297 | 09.04.21 | 30 |   |  |
| 000010 | 33 | 26 | 858 | 33 |   |  |
| 22.04.21 | 1234/5474 | 10 | 45,75 | 457,5 | 358 | 22.04.21 | 10 |   |  |
| **Итого за апр.** | **73** | **-** | **2662,5** | **-** | **-** | **73** | **0** | **0** |
| **ВСЕГО** | **977,29** | **-** | **36879,83** | **-** | **-** | **987,29** | **+10** | **+442,5** |

Как следует из представленной таблицы, в исследуемом периоде выдано топлива, согласно путевым листам на 10,0 литра больше, чем приобретено топлива, согласно кассовым чекам. Сумма отклонения составила 442,50 рубля.

***3.2. Проверка правильности списания горюче-смазочных материалов по служебному автомобилю ГАЗ 1804 WR (государственный номер Е795РМ 126).***

По автомобилю ГАЗ 1804 WR проверкой установлено, что в отчетном периоде повышающий коэффициент на работу в холодное (зимнее) время года, предусмотренный Приказом № 10/1 не применялся.

В период с 01.06.2020 по 31.07.2020 норма расхода топлива на 100 км., отраженная в путевом листе составила 19 л., при эксплуатационной норме, установленной Приказом № 10/1 – 22,8 литра на 100 км. **В результате топлива было списано меньше на 59,2 литра на сумму 2634,58 рублей**.

В целях списания ГСМ в анализируемом периоде в МБУ «ДХУ» применялась норма расхода на выполняемую операцию – «норма расхода на 1 рейс – 0,86 литра», которая применялась для списания топлива при заполнении цистерны. Как отмечалось ранее, Приказом № 10/1 не утверждены нормы расхода топлив на выполняемую операцию (заполнение цистерны и т.п.). Какой либо иной нормативный акт, утверждающий «норму расхода на 1 рейс» в Учреждении также отсутствует. **В результате в анализируемом периоде, без учета августа месяца, излишне списано топлива в количестве 958,04 литра (1114 рейсов \* 0,86 литра) на сумму 41111,96 рублей.**

Расчеты нормативного расход топлива для автомобиля ГАЗ 1804WR представлены в таблице:

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Базо­вая норма, л/100 км (Hs) | Применя­емая норма расхода ГСМ | Пробег автомо­биля (S) | Литры на выполняе­мую опе­рацию (Ht) | Количе­ство вы­полнен­ных опе­раций (T) | По­пра­воч­ный ко­эф­фици­ент в % (D) | Расход ГСМ по норме (л) | Расход ГСМ по путе­вому листу (л) | Откло­нение (л) | Цена за 1 л бен­зина, указан­ная в чеке (руб) | Стои­мость бензина списан­ного сверх нормы (руб) |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 02.06.20 | 22,8 | 19 | 79 | 0,86 | 6 | - | 18,01 | 20,17 | 2,16 | 44,50 | 96,03 |
| 04.06.20 | 19 | 32 | 2 | 7,30 | 8,8 | 1,50 | 44,50 | 66,93 |
| 08.06.20 | 19 | 80 | 5 | 18,24 | 19,5 | 1,26 | 44,50 | 56,07 |
| 11.06.20 | 19 | 80 | 5 | 18,24 | 19,5 | 1,26 | 44,50 | 56,07 |
| 16.06.20 | 19 | 64 | 4 | 14,59 | 15,6 | 1,01 | 44,50 | 44,86 |
| 25.06.20 | 19 | 95 | 6 | 21,66 | 23,21 | 1,55 | 44,50 | 68,98 |
| 26.06.20 | 19 | 122 | 6 | 27,82 | 28,34 | 0,52 | 44,50 | 23,32 |
| 29.06.20 | 19 | 80 | 5 | 18,24 | 19,50 | 1,26 | 44,50 | 56,07 |
| 30.06.20 | 19 | 128 | 7 | 29,18 | 30,34 | 1,16 | 44,50 | 51,44 |
| **Итого за июн.** |  |  | **760** |  |  |  | 173,28 | **184,96** | **11,68** | **-** | **519,76** |
| 02.07.20 | 22,8 | 19 | 32 | 0,86 | 2 | - | 7,30 | 7,8 | 0,50 | 44,50 | 22,43 |
| 03.07.20 | 19 | 48 | 3 | 10,94 | 11,7 | 0,76 | 44,50 | 33,64 |
| 07.07.20 | 19 | 48 | 3 | 10,94 | 11,7 | 0,76 | 44,50 | 33,64 |
| 08.07.20 | 19 | 136 | 10 | 31,01 | 34,44 | 3,43 | 44,50 | 152,72 |
| 15.07.20 | 19 | 32 | 2 | 7,30 | 7,8 | 0,50 | 44,50 | 22,43 |
| 17.07.20 | 19 | 96 | 6 | 21,89 | 23,4 | 1,51 | 44,50 | 67,28 |
| 21.07.20 | 19 | 112 | 7 | 25,54 | 27,3 | 1,76 | 44,50 | 78,50 |
| 24.07.20 | 19 | 64 | 4 | 14,59 | 15,6 | 1,01 | 44,50 | 44,86 |
| 28.07.20 | 19 | 144 | 9 | 32,83 | 35,1 | 2,27 | 44,50 | 100,93 |
| 30.07.20 | 19 | 32 | 2 | 7,30 | 7,8 | 0,50 | 44,50 | 22,43 |
| 31.07.20 | 19 | 54 | 4 | 12,31 | 13,7 | 1,39 | 44,50 | 61,77 |
| **Итого за июл.** |  |  | **798** |  |  |  | **181,94** | **196,34** | **14,40** |  | **640,62** |
| 01.09.20 | 22,8 | 22,8 | 105 | 0,86 | 8 | - | 23,94 | 30,82 | 6,88 | 44,50 | 306,16 |
| 02.09.20 | 22,8 | 70 | 5 | 15,96 | 22,996 | 7,04 | 44,50 | 313,10 |
| 03.09.20 | 22,8 | 20 | 2 | 4,56 | 6,28 | 1,72 | 44,50 | 76,54 |
| 09.09.20 | 22,8 | 160 | 13 | 36,48 | 47,66 | 11,18 | 44,50 | 497,51 |
| 10.09.20 | 22,8 | 105 | 8 | 23,94 | 30,82 | 6,88 | 44,50 | 306,16 |
| 15.09.20 | 22,8 | 86 | 6 | 19,61 | 24,768 | 5,16 | 44,50 | 229,62 |
| 16.09.20 | 22,8 | 64 | 4 | 14,59 | 18,032 | 3,44 | 44,50 | 153,08 |
| 17.09.20 | 22,8 | 85 | 6 | 19,38 | 24,54 | 5,16 | 44,50 | 229,62 |
| 23.09.20 | 22,8 | 95 | 15 | 21,66 | 34,56 | 12,90 | 44,50 | 574,05 |
| 24.09.20 | 22,8 | 142 | 9 | 32,38 | 40,116 | 7,74 | 44,50 | 344,43 |
| 25.09.20 | 22,8 | 95 | 11 | 21,66 | 31,12 | 9,46 | 44,50 | 420,97 |
| 28.09.20 | 22,8 | 28 | 2 | 6,38 | 8,104 | 1,72 | 44,50 | 76,54 |
| 30.09.20 | 22,8 | 90 | 10 | 20,52 | 29,12 | 8,60 | 44,50 | 382,70 |
| **Итого за сент.** |  |  | **1145** |  |  |  | **261,06** | **348,936** | **87,88** |  | **3910,48** |
| 01.10.20 | 22,8 | 22,8 | 170 | 0,86 | 12 | - | 38,76 | 49,08 | 10,32 | 44,50 | 459,24 |
| 02.10.20 | 22,8 | 130 | 12 | 29,64 | 39,96 | 10,32 | 44,50 | 459,24 |
| 05.10.20 | 22,8 | 112 | 7 | 25,54 | 31,556 | 6,02 | 44,50 | 267,89 |
| 06.10.20 | 22,8 | 112 | 7 | 25,54 | 31,556 | 6,02 | 44,50 | 267,89 |
| 07.10.20 | 22,8 | 148 | 12 | 33,74 | 44,064 | 10,32 | 44,50 | 459,24 |
| 09.10.20 | 22,8 | 82 | 6 | 18,70 | 23,856 | 5,16 | 44,50 | 229,62 |
| 12.10.20 | 22,8 | 22 | 2 | 5,02 | 6,736 | 1,72 | 44,50 | 76,54 |
| 13.10.20 | 22,8 | 25 | 3 | 5,70 | 8,28 | 2,58 | 44,50 | 114,81 |
| 15.10.20 | 22,8 | 180 | 10 | 41,04 | 49,64 | 8,60 | 44,50 | 382,70 |
| 16.10.20 | 22,8 | 150 | 15 | 34,20 | 47,1 | 12,90 | 44,50 | 574,05 |
| 20.10.20 | 22,8 | 128 | 8 | 29,18 | 36,064 | 6,88 | 44,50 | 306,16 |
| 21.10.20 | 22,8 | 82 | 4 | 18,70 | 22,136 | 3,44 | 44,50 | 153,08 |
| 22.10.20 | 22,8 | 192 | 9 | 43,78 | 51,516 | 7,74 | 44,50 | 344,43 |
| 23.10.20 | 22,8 | 112 | 7 | 25,54 | 31,556 | 6,02 | 44,50 | 267,89 |
| 27.10.20 | 22,8 | 120 | 11 | 27,36 | 36,82 | 9,46 | 44,50 | 420,97 |
| 28.10.20 | 22,8 | 180 | 6 | 41,04 | 46,2 | 5,16 | 44,50 | 229,62 |
| 29.10.20 | 22,8 | 32 | 2 | 7,30 | 9,016 | 1,72 | 44,50 | 76,54 |
| **Итого за окт** |  |  | **1977** |  |  |  | **450,76** | **565,136** | **114,38** |  | **5089,91** |
| 02.11.20 | 22,8 | 22,8 | 64 | 0,86 | 8 | - | 14,59 | 21,472 | 6,88 | 44,50 | 306,16 |
| 03.11.20 | 22,8 | 24 | 3 | 5,47 | 8,052 | 2,58 | 44,50 | 114,81 |
| 05.11.20 | 22,8 | 22,8 | 16 | 2 | - | 3,65 | 5,368 | 1,72 | 44,50 | 76,54 |
| 06.11.20 | 22,8 | 32 | 6 | 7,30 | 12,456 | 5,16 | 44,50 | 229,62 |
| 10.11.20 | 22,8 | 168 | 10 | 38,30 | 46,904 | 8,60 | 46,55 | 400,33 |
| 11.11.20 | 22,8 | 48 | 3 | 10,94 | 13,524 | 2,58 | 46,55 | 120,10 |
| 12.11.20 | 22,8 | 136 | 10 | 31,01 | 39,608 | 8,60 | 46,55 | 400,33 |
| 13.11.20 | 22,8 | 96 | 6 | 21,89 | 27,048 | 5,16 | 46,55 | 240,20 |
| 17.11.20 | 22,8 | 214 | 11 | 48,79 | 58,252 | 9,46 | 46,55 | 440,36 |
| 18.11.20 | 22,8 | 145 | 12 | 33,06 | 43,38 | 10,32 | 46,55 | 480,40 |
| 19.11.20 | 22,8 | 112 | 2 | 25,54 | 27,256 | 1,72 | 46,55 | 80,07 |
| 20.11.20 | 22,8 | 150 | 10 | 34,20 | 42,8 | 8,60 | 46,55 | 400,33 |
| 23.11.20 | 22,8 | 152 | 7 | 34,66 | 40,676 | 6,02 | 46,55 | 280,23 |
| 24.11.20 | 22,8 | 65 | 8 | 14,82 | 21,7 | 6,88 | 46,55 | 320,26 |
| 26.11.20 | 22,8 | 130 | 8 | 29,64 | 36,52 | 6,88 | 46,55 | 320,26 |
| 30.11.20 | 22,8 | 150 | 9 | 34,20 | 41,94 | 7,74 | 46,55 | 360,30 |
| **Итого за нояб.** |  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 01.12.20 | 22,8 | 22,8 | 20 | 0,86 | 2 | 5 | 4,79 | 6,28 | 1,49 | 46,55 | 69,45 |
| 03.12.20 | 22,8 | 64 | 4 | 15,32 | 18,032 | 2,71 | 46,55 | 126,17 |
| **Итого за дек** |  |  | **84** |  |  |  | **20,11** | **24,312** | **4,20** |  | **195,6217** |
| **ВСЕГО за 2020 год** |  |  | **6466** |  |  |  | **1475,21** | **1806,64** | **331,43** |  | **14926,69** |
| 11.01.21 | 22,8 | 22,8 | 130 | 0,86 | 7 | 5 | 31,12 | 35,66 | 4,54 | 46,70 | 211,92 |
| 12.01.21 | 22,8 | 22,8 | 128 | 8 | 30,64 | 36,064 | 5,42 | 46,70 | 253,15 |
| 15.01.21 | 22,8 | 22,8 | 150 | 9 | 35,91 | 41,94 | 6,03 | 47,63 | 287,18 |
| 18.01.21 | 22,8 | 22,8 | 240 | 12 | 57,46 | 65,04 | 7,58 | 48,55 | 368,20 |
| 19.01.21 | 22,8 | 22,8 | 112 | 7 | 26,81 | 31,556 | 4,74 | 46,80 | 221,98 |
| 22.01.21 | 22,8 | 22,8 | 120 | 7 | 28,73 | 33,38 | 4,65 | 48,55 | 225,85 |
| 25.01.21 | 22,8 | 22,8 | 60 | 4 | 14,36 | 17,12 | 2,76 | 48,55 | 133,80 |
| 26.01.21 | 22,8 | 22,8 | 100 | 6 | 23,94 | 27,96 | 4,02 | 46,80 | 188,14 |
| 27.01.21 | 22,8 | 22,8 | 120 | 7 | 28,73 | 33,38 | 4,65 | 46,80 | 217,71 |
| 28.01.21 | 22,8 | 22,8 | 120 | 3 | 28,73 | 29,94 | 1,21 | 46,80 | 56,72 |
| 29.01.21 | 22,8 | 22,8 | 120 | 7 | 28,73 | 33,38 | 4,65 | 46,80 | 217,71 |
| **Итого за янв.** |  |  | **1400** |  |  |  | **335,16** | **385,42** | **50,26** |  | **2382,38** |
| 01.02.21 | 22,8 | 22,8 | 215 | 0,86 | 9 | 5 | 51,47 | 56,76 | 5,29 | 46,80 | 247,53 |
| 03.02.21 | 22,8 | 22,8 | 120 | 8 | 28,73 | 34,24 | 5,51 | 46,80 | 257,96 |
| 04.02.21 | 22,8 | 22,8 | 150 | 9 | 35,91 | 41,94 | 6,03 | 44,50 | 268,34 |
| 05.02.21 | 22,8 | 22,8 | 100 | 6 | 23,94 | 27,96 | 4,02 | 44,50 | 178,89 |
| 08.02.21 | 22,8 | 22,8 | 150 | 8 | 35,91 | 41,08 | 5,17 | 44,50 | 230,07 |
| 09.02.21 | 22,8 | 22,8 | 250 | 9 | 59,85 | 64,74 | 4,89 | 44,50 | 217,61 |
| 10.02.21 | 22,8 | 22,8 | 250 | 6 | 59,85 | 62,16 | 2,31 | 44,50 | 102,80 |
| 11.02.21 | 22,8 | 22,8 | 180 | 10 | 43,09 | 49,64 | 6,55 | 44,50 | 291,39 |
| 12.02.21 | 22,8 | 22,8 | 115 | 7 | 27,53 | 32,24 | 4,71 | 44,50 | 209,55 |
| 15.02.21 | 22,8 | 22,8 | 50 | 2 | 11,97 | 13,12 | 1,15 | 44,50 | 51,17 |
| 16.02.21 | 22,8 | 22,8 | 80 | 4 | 19,15 | 21,68 | 2,53 | 44,50 | 112,50 |
| 17.02.21 | 22,8 | 22,8 | 112 | 3 | 26,81 | 28,116 | 1,30 | 44,50 | 57,99 |
| 19.02.21 | 22,8 | 22,8 | 206 | 10 | 49,32 | 55,568 | 6,25 | 47,00 | 293,83 |
| 20.02.21 | 22,8 | 22,8 | 148 | 8 | 35,43 | 40,624 | 5,19 | 47,00 | 244,06 |
| 24.04.21 | 22,8 | 22,8 | 120 | 7 | 28,73 | 33,38 | 4,65 | 47,00 | 218,64 |
| 25.02.21 | 22,8 | 22,8 | 64 | 4 | 15,32 | 18,032 | 2,71 | 47,00 | 127,39 |
| 26.02.21 | 22,8 | 22,8 | 120 | 7 | 28,73 | 33,38 | 4,65 | 47,00 | 218,64 |
| **Итого за фев.** |  |  | **2430** |  |  |  | **581,74** | **654,66** | **72,92** |  | **3328,34** |
| 02.03.21 | 22,8 | 22,8 | 100 | 0,86 | 7 | - | 22,80 | 28,82 | 6,02 | 47,00 | 282,94 |
| 03.03.21 | 22,8 | 22,8 | 180 | 12 | 41,04 | 51,36 | 10,32 | 44,50 | 459,24 |
| 04.03.21 | 22,8 | 22,8 | 112 | 7 | 25,54 | 31,556 | 6,02 | 44,50 | 267,89 |
| 05.03.21 | 22,8 | 22,8 | 132 | 5 | 30,10 | 34,396 | 4,30 | 44,50 | 191,35 |
| 09.03.21 | 22,8 | 22,8 | 130 | 8 | 29,64 | 36,52 | 6,88 | 44,50 | 306,16 |
| 10.03.21 | 22,8 | 22,8 | 260 | 10 | 59,28 | 67,88 | 8,60 | 44,50 | 382,70 |
| 11.03.21 | 22,8 | 22,8 | 295 | 14 | 67,26 | 79,3 | 12,04 | 44,50 | 535,78 |
| 12.03.21 | 22,8 | 22,8 | 120 | 8 | 27,36 | 34,24 | 6,88 | 44,50 | 306,16 |
| 16.03.21 | 22,8 | 22,8 | 112 | 7 | 25,54 | 31,556 | 6,02 | 44,50 | 267,89 |
| 17.03.21 | 22,8 | 22,8 | 96 | 6 | 21,89 | 27,048 | 5,16 | 44,50 | 229,62 |
| 18.03.21 | 22,8 | 22,8 | 340 | 17 | 77,52 | 92,14 | 14,62 | 44,50 | 650,59 |
| 19.03.21 | 22,8 | 22,8 | 130 | 8 | 29,64 | 36,52 | 6,88 | 44,50 | 306,16 |
| 23.03.21 | 22,8 | 22,8 | 90 | 6 | 20,52 | 25,68 | 5,16 | 47,40 | 244,58 |
| 24.03.21 | 22,8 | 22,8 | 16 | 1 | 3,65 | 4,508 | 0,86 | 47,40 | 40,76 |
| 25.03.21 | 22,8 | 22,8 | 130 | 8 | 29,64 | 36,52 | 6,88 | 47,40 | 326,11 |
| 26.03.21 | 22,8 | 22,8 | 112 | 7 | 25,54 | 31,556 | 6,02 | 47,40 | 285,35 |
| 30.03.21 | 22,8 | 22,8 | 130 | 8 | 29,64 | 36,52 | 6,88 | 47,40 | 326,11 |
| 31.03.21 | 22,8 | 22,8 | 198 | 8 | 45,14 | 52,024 | 6,88 | 47,40 | 326,11 |
| **Итого за март** |  |  | **2683** |  |  |  | **611,72** | **738,144** | **126,42** |  | **5735,51** |
| 01.04.21 | 22,8 | 22,8 | 194 | 0,86 | 10 | - | 44,23 | 52,832 | 8,60 | 47,40 | 407,64 |
| 02.04.21 | 22,8 | 22,8 | 123 | 7 | 28,04 | 34,064 | 6,02 | 47,40 | 285,35 |
| 05.04.21 | 22,8 | 22,8 | 160 | 7 | 36,48 | 42,5 | 6,02 | 47,80 | 287,76 |
| 09.04.21 | 22,8 | 22,8 | 120 | 6 | 27,36 | 32,52 | 5,16 | 47,80 | 246,65 |
| 12.04.21 | 22,8 | 22,8 | 16 | 2 | 3,65 | 5,368 | 1,72 | 47,80 | 82,22 |
| 13.04.21 | 22,8 | 22,8 | 86 | 2 | 19,61 | 21,328 | 1,72 | 47,80 | 82,22 |
| 14.04.21 | 22,8 | 22,8 | 180 | 4 | 41,04 | 44,48 | 3,44 | 47,80 | 164,43 |
| 15.04.21 | 22,8 | 22,8 | 180 | 11 | 41,04 | 50,5 | 9,46 | 47,80 | 452,19 |
| 22.04.21 | 22,8 | 22,8 | 144 | 9 | 32,83 | 40,572 | 7,74 | 47,80 | 369,97 |
| 23.04.21 | 22,8 | 22,8 | 166 | 11 | 37,85 | 47,308 | 9,46 | 47,80 | 452,19 |
| 26.04.21 | 22,8 | 22,8 | 160 | 10 | 36,48 | 45,08 | 8,60 | 47,80 | 411,08 |
| 27.04.21 | 22,8 | 22,8 | 174 | 15 | 39,67 | 52,572 | 12,90 | 47,80 | 616,62 |
| 28.04.21 | 22,8 | 22,8 | 128 | 8 | 29,18 | 36,064 | 6,88 | 47,80 | 328,86 |
| 29.04.21 | 22,8 | 22,8 | 135 | 10 | 30,78 | 39,38 | 8,60 | 47,80 | 411,08 |
| 30.04.21 | 22,8 | 22,8 | 96 | 6 | 21,89 | 27,048 | 5,16 | 47,80 | 246,65 |
| **Итого за апр.** |  |  | **2062** |  |  |  | **470,14** | **571,616** | **101,48** |  | **4844,90** |
| 07.05.21 | 22,8 | 22,8 | 112 | 0,86 | 7 | - | 25,54 | 31,556 | 6,02 | 47,80 | 287,76 |
| 12.05.21 | 22,8 | 22,8 | 192 | 12 | 43,78 | 54,096 | 10,32 | 47,80 | 493,30 |
| 13.05.21 | 22,8 | 22,8 | 182 | 8 | 41,50 | 48,376 | 6,88 | 47,80 | 328,86 |
| 14.05.21 | 22,8 | 22,8 | 160 | 10 | 36,48 | 45,08 | 8,60 | 47,80 | 411,08 |
| 17.05.21 | 22,8 | 22,8 | 158 | 10 | 36,02 | 44,624 | 8,60 | 47,80 | 411,08 |
| 18.05.21 | 22,8 | 22,8 | 112 | 7 | 25,54 | 31,556 | 6,02 | 47,80 | 287,76 |
| 19.05.21 | 22,8 | 22,8 | 114 | 9 | 25,99 | 33,732 | 7,74 | 47,80 | 369,97 |
| 20.05.21 | 22,8 | 22,8 | 80 | 5 | 18,24 | 22,54 | 4,30 | 47,80 | 205,54 |
| 21.05.21 | 22,8 | 22,8 | 68 | 4 | 15,50 | 18,944 | 3,44 | 47,80 | 164,43 |
| 24.05.21 | 22,8 | 22,8 | 160 | 10 | 36,48 | 45,08 | 8,60 | 47,80 | 411,08 |
| 25.05.21 | 22,8 | 22,8 | 152 | 12 | 34,66 | 44,976 | 10,32 | 47,80 | 493,30 |
| 27.05.21 | 22,8 | 22,8 | 144 | 9 | 32,83 | 40,572 | 7,74 | 47,80 | 369,97 |
| 28.05.21 | 22,8 | 22,8 | 140 | 9 | 31,92 | 39,66 | 7,74 | 47,80 | 369,97 |
| 31.05.21 | 22,8 | 22,8 | 144 | 9 | 32,83 | 40,572 | 7,74 | 47,80 | 369,97 |
| **Итого за май** |  |  | **1918** |  |  |  | **437,30** | **541,364** | **104,06** |  | **4974,07** |
| 03.06.21 | 22,8 | 22,8 | 32 | 0,86 | 2 | - | 7,30 | 9,016 | 1,72 | 47,80 | 82,22 |
| 04.06.21 | 22,8 | 22,8 | 116 | 7 | 26,45 | 32,468 | 6,02 | 47,80 | 287,76 |
| 07.06.21 | 22,8 | 22,8 | 64 | 4 | 14,59 | 18,032 | 3,44 | 47,90 | 164,78 |
| 08.06.21 | 22,8 | 22,8 | 112 | 7 | 25,54 | 31,556 | 6,02 | 47,90 | 288,36 |
| 11.06.21 | 22,8 | 22,8 | 128 | 8 | 29,18 | 36,064 | 6,88 | 47,90 | 329,55 |
| 15.06.21 | 22,8 | 22,8 | 160 | 10 | 36,48 | 45,08 | 8,60 | 47,90 | 411,94 |
| 17.06.21 | 22,8 | 22,8 | 128 | 8 | 29,18 | 36,064 | 6,88 | 47,90 | 329,55 |
| 18.06.21 | 22,8 | 22,8 | 80 | 5 | 18,24 | 22,54 | 4,30 | 47,90 | 205,97 |
| 21.06.21 | 22,8 | 22,8 | 120 | 6 | 27,36 | 32,52 | 5,16 | 47,90 | 247,16 |
| 22.06.21 | 22,8 | 22,8 | 80 | 5 | 18,24 | 22,54 | 4,30 | 47,90 | 205,97 |
| 24.06.21 | 22,8 | 22,8 | 152 | 12 | 34,66 | 44,976 | 10,32 | 47,90 | 494,33 |
| 25.06.21 | 22,8 | 22,8 | 32 | 2 | 7,30 | 9,016 | 1,72 | 47,90 | 82,39 |
| 29.06.21 | 22,8 | 22,8 | 48 | 3 | 10,94 | 13,524 | 2,58 | 47,90 | 123,58 |
| 30.06.21 | 22,8 | 22,8 | 64 | 4 | 14,59 | 18,032 | 3,44 | 47,90 | 164,78 |
| **Итого за июн.** |  |  | **1316** |  |  |  | **300,05** | **371,42** | **71,38** |  | **3418,33** |
| **Итого за I полугодие 2021 г.** |  |  | **11809** |  |  |  | **2736,11** | **3262,63** | **526,52** |  | **24683,53** |
| **ВСЕГО** |  |  | **18275** |  |  |  | **4211,32** | **5069,27** | **857,95** |  | **39610,22** |

Как видно из представленной таблицы совокупный объем излишне списанного топлива составил 857,95 литра на сумму 39 610,22 рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведена сверка данных, отраженных в путевых листах об объеме выданного топлива с данными об объеме приобретенного топлива по кассовым чекам. Информация представлена в следующей таблице.

Таблица 9

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приобретение ГСМ по чеку | Приход по путевому листу | Отклонение |
| дата№ чека | № чека | литры | цена за литр (руб­лей) | сумма | № путе­вого листа | Дата путевого листа | "выдано по запра­вочному листу" количе­ство (литры) | литры (гр8-гр3) | сумма |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |  9 | 10  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ИЮНЬ 2020 года** |
|   |   |   |  |  | 627 | 01.06.20 | 0 |   |   |
| 02.06.20 | 000008 | 25 | 44,5 | 1112,50 | 631 | 02.06.20 | 25 |   |   |
| 04.06.20 | 000017 | 10 | 44,5 | 445,00 | 640 | 04.06.20 | 10 |   |   |
| 08.06.20 | 000015 | 25 | 44,5 | 1112,50 | 655 | 08.06.20 | 25 |   |   |
| 11.06.20 | 000006 | 15 | 44,5 | 667,50 | 674 | 11.06.20 | 15 |   |   |
| 16.06.20 | 000005 | 20 | 44,5 | 890,00 | 684 | 16.06.20 | 20 |   |   |
| 25.06.20 | 000008 | 20 | 44,5 | 890,00 | 727 | 25.06.20 | 20 |   |   |
| 26.06.20 | 000001 | 25 | 44,5 | 1112,50 | 733 | 26.06.20 | 25 |   |   |
| 29.06.20 | 000007 | 25 | 44,5 | 1112,50 | 740 | 29.06.20 | 25 |   |   |
| 30.06.20 | 00006 | 40 | 44,5 | 1780,00 | 748 | 30.06.20 | 40 |   |   |
| **ИТОГО** |  | **205** |  | **9122,50** |  | **205** | **0** | **0,00** |
| **ИЮЛЬ 2020 года** |
| 07.07.20 |   | 15 | 44,5 | 667,5 | 773 | 07.07.20 | 15 |   |   |
| 08.07.20 | 000001 | 45 | 44,5 | 2002,5 | 779 | 08.07.20 | 45 |   |   |
| 17.07.20 | 000005 | 25 | 44,5 | 1112,5 | 819 | 17.07.20 | 25 |   |   |
| 21.07.20 | 000008 | 30 | 44,5 | 1335 | 825 | 21.07.20 | 30 |   |   |
| 24.07.20 | 000005 | 15 | 44,5 | 667,5 | 844 | 24.07.20 | 15 |   |   |
| 28.07.20 | 000009 | 25 | 44,5 | 1112,5 | 852 | 28.07.20 | 25 |   |   |
| 30.07.20 | 000009 | 10 | 44,5 | 445 | 863 | 30.07.20 | 10 |   |   |
| 31.07.20 | 00008 | 20 | 44,5 | 890 | 865 | 31.07.20 | 20 |   |   |
| **ИТОГО** |  | **185** |  | **8232,5** |  |  | **185** | **0** | **0,00** |
| **СЕНТЯБРЬ 2020 год** |
| 01.09.20 | 000005 | 35 | 44,5 | 1557,5 | 1012 | 01.09.20 | 35 |   |   |
| 02.09.20 | 00003 | 24 | 44,5 | 1068 | 1016 | 02.09.20 | 24 |   |   |
| 09.09.20 | 000008 | 50 | 44,5 | 2225 | 1054 | 09.09.20 | 50 |   |   |
| 10.09.20 | 000005 | 30 | 44,5 | 1335 | 1061 | 10.09.20 | 30 |   |   |
| 15.09.20 | 000004 | 24 | 44,5 | 1068 | 1084 | 15.09.20 | 24 |   |   |
| 16.09.20 | 000002 | 20 | 44,5 | 890 | 1090 | 16.09.20 | 20 |   |   |
| 17.09.20 | 000006 | 36 | 44,5 | 1602 | 1095 | 17.09.20 | 36 |   |   |
| 23.09.20 | 000004 | 20 | 44,5 | 890 | 1124 | 23.09.20 | 20 |   |   |
| 24.09.20 | 000007 | 50 | 44,5 | 2225 | 1134 | 24.09.20 | 50 |   |   |
| 25.09.20 | 000007 | 20 | 44,5 | 890 | 1139 | 25.09.20 | 20 |   |   |
| 28.09.20 | 000016 | 20 | 44,5 | 890 | 1149 | 28.09.20 | 20 |   |   |
| 30.09.20 | 000009 | 20 | 44,5 | 890 | 1170 | 30.09.20 | 20 |   |   |
| **ИТОГО** |  | **349** | **-** | **15530,5** |  |  | **349** | **0** | **0** |
| **ОКТЯБРЬ 2020 год** |
| 01.10.20 | 000003 | 50 | 44,5 | 2225 | 1174 | 01.10.20 | 50 |   |   |
| 02.10.20 | 000006 | 40 | 44,5 | 1780 | 1179 | 02.10.20 | 40 |   |   |
| 05.10.20 | 000002 | 40 | 44,5 | 1780 | 1187 | 05.10.20 | 40 |   |   |
| 06.10.20 | 000003 | 20 | 44,5 | 890 | 1194 | 06.10.20 | 30 |    |    |
| 000014 | 10 | 44,5 | 445 |
| 07.10.20 | 000002 | 50 | 44,5 | 2225 | 1202 | 07.10.20 | 50 |   |   |
| 09.10.20 | 000001 | 30 | 44,5 | 1335 | 1221 | 09.10.20 | 30 |   |   |
| 15.10.20 | 000003 | 50 | 44,5 | 2225 | 1253 | 15.10.20 | 50 |   |   |
| 16.10.20 | 000005 | 50 | 44,5 | 2225 | 1263 | 16.10.20 | 50 |   |   |
| 20.10.20 | 000003 | 30 | 44,5 | 1335 | 1275 | 20.10.20 | 30 |   |   |
| 21.10.20 | 000001 | 25 | 44,5 | 1112,5 | 1279 | 21.10.20 | 25 |   |   |
| 22.10.20 | 000005 | 60 | 44,5 | 2670 | 1288 | 22.10.20 | 60 |   |   |
| 23.10.20 | 000007 | 24 | 44,5 | 1068 | 1296 | 23.10.20 | 24 |   |   |
| 27.10.20 | 000006 | 30 | 44,5 | 1335 | 1313 | 27.10.20 | 30 |   |   |
| 28.10.20 | 000004 | 50 | 44,5 | 2225 | 1323 | 28.10.20 | 50 |   |   |
| 29.10.20 | 000004 | 20 | 44,5 | 890 | 1331 | 29.10.20 | 20 |   |   |
| 30.10.20 | 000017 | 42 | 44,5 | 1869 | 1341 | 30.10.20 | 42 |   |   |
| **ИТОГО** |  | **621** | **-** | **27634,5** |  |  | **621** | **0** | **0** |
| **НОЯБРЬ 2020 год** |
| 10.11.20 | 1051/8352 | 45 | 46,55 | 2094,75 |  1375 | 10.11.20 | 45 |   |   |
| 11.11.20 | 1052/8420 | 20 | 46,55 | 931 |  1382 | 11.11.20 | 20 |   |   |
| 12.11.20 | 1053/8514 | 45 | 46,55 | 2094,75 |  1390 | 12.11.20 | 45 |   |   |
| 13.11.20 | 1054/8582 | 30 | 46,55 | 1396,5 |  1399 | 13.11.20 | 30 |   |   |
| 17.11.20 | 1058/8805 | 50 | 46,55 | 2327,5 |  1412 | 17.11.20 | 50 |   |   |
| 18.11.20 | 1059/8892 | 40 | 46,55 | 1862 |  1421 | 18.11.20 | 40 |   |   |
| 19.11.20 | 1060/8695 | 40,68 | 46,55 | 1893,65 |  1427 | 19.11.20 | 40,68 |   |   |
| 20.11.20 | 1061/9037 | 30 | 46,55 | 1396,5 |  1435 | 20.11.20 | 30 |   |   |
| 23.11.20 | 1065/9169 | 40 | 46,55 | 1862 |  1439 | 23.11.20 | 40 |   |   |
| 24.11.20 | 1066/9245 | 20 | 46,55 | 931 |  1448 | 24.11.20 | 20 |   |   |
| 26.11.20 | 1069/9383 | 40 | 46,55 | 1862 |  1461 | 26.11.20 | 40 |   |   |
| 30.11.20 | 1073/9598 | 40 | 46,55 | 1862 |  1469 | 30.11.20 | 40 |   |   |
| **ИТОГО** |  | **440,68** | **-** | **20513,65** |  |  | **440,68** | **0** | **0** |
| **ДЕКАБРЬ 2020 год** |
| 01.12.20 | 1075/9732 | 20 | 46,55 | 931,00 | 1473 | 01.12.20 | 20 |   |   |
| **ИТОГО** |  | **20** |  | **931,00** |  |  | **20** | **0** | **0,00** |
| **ЯНВАРЬ 2021 г.** |
| 11.01.21 | 1120/11792 | 30 | 46,7 | 1401 | 1570 | 11.01.21 | 30 |  |  |
| 12.01.21 | 1121/11845 | 20 | 46,7 | 934 | 1574 | 12.01.21 | 50 |  |  |
| 1121/1866 | 30 | 46,7 | 1401 |
| 15.01.21 | 1125/12047 | 38,43 | 48,55 | 1 865,78 | 1587 | 15.01.21 | 98,43 |  |  |
| 1125/12046 | 60 | 46,7 | 2 802,00 |
| 18.01.21 | 1128/12171 | 20 | 48,55 | 971 | 1594 | 18.01.21 | 20 |   |   |
| 19.01.21 | 1129/8 | 30 | 46,8 | 1404 | 1599 | 19.01.21 | 30 |   |   |
| 21.01.21 | 1132/152 | 30 | 46,8 | 1404 | 1608 | 21.01.21 | 30 |   |   |
| 22.01.21 | 1132/275 | 43 | 48,55 | 2087,65 | 1610 | 22.01.21 | 43 |   |   |
| 26.01.21 | 55/379 | 30 | 46,8 | 1404 | 1619 | 26.01.21 | 30 |   |   |
| 27.01.21 | 1139/494 | 30 | 46,8 | 1404 | 1621 | 27.01.21 | 30 |   |   |
| 28.01.21 | 1140/578 | 30 | 46,8 | 1404 | 1627 | 28.01.21 | 30 |   |   |
| 29.01.21 | 306/132 | 30 | 46,8 | 1404 | 1629 | 29.01.21 | 30 |   |   |
| 31.01.21 | 1143/745 | 57,65 | 46,8 | 2698,02 | 1638 | 31.01.21 | 57,65 |   |   |
| **ИТОГО** |  | **479,08** |  | **22584,44** |  |  | **479,08** | **0** | **0,00** |
| **ФЕВРАЛЬ 2021 г.** |
| 04.02.21 | 000004 | 60 | 44,5 | 2670 | 21 | 04.02.21 | 60 |   |   |
| 05.02.21 | 000003 | 30 | 44,5 | 1335 | 25 | 05.02.21 | 30 |   |   |
| 08.02.21 | 000010 | 50 | 44,5 | 2225 | 33 | 08.02.21 | 50 |   |   |
| 09.02.21 | 000003 | 70 | 44,5 | 3115 | 37 | 09.02.21 | 70 |   |   |
| 10.02.21 | 000006 | 50 | 44,5 | 2225 | 48 | 10.02.21 | 50 |   |   |
| 11.02.21 | 000004 | 20 | 44,5 | 890 | 53 | 11.02.21 | 20 |   |   |
| 12.02.21 | 000005 | 40 | 44,5 | 1780 | 60 | 12.02.21 | 40 |   |   |
| 15.02.21 | 000017 | 40 | 44,5 | 1780 | 66 | 15.02.21 | 40 |   |   |
| 16.02.21 | 000011 | 20 | 44,5 | 890 | 75 | 16.02.21 | 20 |   |   |
| 17.02.21 | 000004 | 30 | 44,5 | 1335 | 80 | 17.02.21 | 30 |   |   |
| 19.02.21 | 1165/1816 | 40 | 47 | 1880 | 94 | 19.02.21 | 40 |   |   |
| 20.02.21 | 330/406 | 45 | 47 | 2115 | 100 | 20.02.21 | 45 |   |   |
| 24.04.21 | 1172/2036 | 40 | 47 | 1880 | 114 | 24.04.21 | 40 |   |   |
| 26.02.21 | 335/489 | 50 | 47 | 2350 | 124 | 26.02.21 | 50 |   |   |
| **ИТОГО** | **0** | **585** |  | **26470** |  |  | **585** | **0** | **0** |
| **МАРТ 2021 год** |
| 03.03.21 | 000003 | 50 | 44,5 | 2225 | 139 | 03.03.21 | 50 |  |  |
| 04.03.21 | 000002 | 40 | 44,5 | 1780 | 141 | 04.03.21 | 40 |  |  |
| 05.03.21 | 000005 | 40 | 44,5 | 1780 | 146 | 05.03.21 | 40 |  |  |
| 09.03.21 | 000002 | 40 | 44,5 | 1780 | 151 | 09.03.21 | 40 |  |  |
| 10.03.21 | 000002 | 70 | 44,5 | 3115 | 158 | 10.03.21 | 70 |  |  |
| 11.03.21 | 000004 | 60 | 44,5 | 2670 | 163 | 11.03.21 | 60 |  |  |
| 12.03.21 | 000004 | 40 | 44,5 | 1780 | 171 | 12.03.21 | 40 |  |  |
| 16.03.21 | 000003 | 50 | 44,5 | 2225 | 185 | 16.03.21 | 50 |  |  |
| 17.03.21 | 000005 | 40 | 44,5 | 1780 | 190 | 17.03.21 | 40 |  |  |
| 18.03.21 | 000002 | 70 | 44,5 | 3115 | 199 | 18.03.21 | 70 |  |  |
| 19.03.21 | 000001 | 40 | 44,5 | 1780 | 205 | 19.03.21 | 40 |  |  |
| 22.03.21 | 000005 | 20 | 44,5 | 890 | 211 | 22.03.21 | 20 |  |  |
| 23.03.21 | 359/787 | 30 | 47,4 | 1422 | 214 | 23.03.21 | 30 |  |  |
| 25.03.21 | 1203/3837 | 30 | 47,4 | 1422 | 225 | 25.03.21 | 30 |  |  |
| 26.03.21 | 1205/3754 | 20 | 47,4 | 948 | 231 | 26.03.21 | 50 |  |  |
| 1205/3703 | 30 | 47,4 | 1422 |
| 30.03.21 | 366/884 | 30 | 47,4 | 1422 | 239 | 30.03.21 | 30 |  |  |
| 31.03.21 | 367/897 | 45 | 47,4 | 2133 | 243 | 31.03.21 | 45 |  |  |
| **ИТОГО** |  | **745** |  | **33689** |  |  | **745** | **0** | **0** |
| **АПРЕЛЬ 2021 г.** |
| 01.04.21 | 1212/4105 | 30 | 47,4 | 1422 | 249 | 01.04.21 | 30 |   |   |
| 02.04.21 | 369/934 | 50 | 47,4 | 2370 | 256 | 02.04.21 | 50 |   |   |
| 05.04.21 | 1216/4312 | 35 | 47,8 | 1673 | 260 | 05.04.21 | 35 |   |   |
| 06.04.21 | 1217/4414 | 20 | 47,8 | 956 | 268 | 06.04.21 | 20 |   |   |
| 09.04.21 | 1221/4676 | 40 | 47,8 | 1912 | 298 | 09.04.21 | 40 |   |   |
| 13.04.21 | 1224/4797 | 40 | 47,8 | 1912 | 313 | 13.04.21 | 40 |   |   |
| 14.04.21 | 1225/4874 | 40 | 47,8 | 1912 | 325 | 14.04.21 | 40 |   |   |
| 15.04.21 | 1226/4976 | 40 | 47,8 | 1912 | 331 | 15.04.21 | 40 |   |   |
| 22.04.21 | 1234/5470 | 40 | 47,8 | 1912 | 355 | 22.04.21 | 40 |   |   |
| 23.04.21 | 1235/5532 | 40 | 47,8 | 1912 | 362 | 23.04.21 | 40 |   |   |
| 26.04.21 | 1239/5686 | 40 | 47,8 | 1912 | 365 | 26.04.21 | 40 |   |   |
| 27.04.21 | 1240/5765 | 40 | 47,8 | 1912 | 369 | 27.04.21 | 40 |   |   |
| 28.04.21 | 1241/5843 | 40 | 47,8 | 1912 | 378 | 28.04.21 | 40 |   |   |
| 29.04.21 | 1242/5925 | 30 | 47,8 | 1434 | 387 | 29.04.21 | 30 |   |   |
| 30.04.21 | 1243/6006 | 40 | 47,8 | 1912 | 393 | 30.04.21 | 40 |   |   |
| **ИТОГО** |  | **565** |  | **26975** |  |  | **565** | **0** | **0** |
| **МАЙ 2021г.** |
| 07.05.21 | 1252/6370 | 40 | 47,8 | 1912 | 406 | 07.05.21 | 40 |   |   |
| 12.05.21 | 1257/6584 | 40 | 47,8 | 1912 | 411 | 12.05.21 | 40 |   |   |
| 13.05.21 | 1258/6681 | 40 | 47,8 | 1912 | 418 | 13.05.21 | 40 |   |   |
| 14.05.21 | 1259/6769 | 40 | 47,8 | 1912 | 430 | 14.05.21 | 40 |   |   |
| 17.05.21 | 1263/6917 | 50 | 47,8 | 2390 | 437 | 17.05.21 | 50 |   |   |
| 18.05.21 | 1264/6984 | 40 | 47,8 | 1912 | 440 | 18.05.21 | 40 |   |   |
| 19.05.21 | 417/1542 | 20 | 47,8 | 956 | 450 | 19.05.21 | 20 |   |   |
| 20.05.21 | 1266/7144 | 40 | 47,8 | 1912 | 454 | 20.05.21 | 40 |   |   |
| 24.05.21 | 420/1593 | 40 | 47,8 | 1912 | 469 | 24.05.21 | 40 |   |   |
| 25.05.21 | 1272/7455 | 50 | 47,8 | 2390 | 474 | 25.05.21 | 50 |   |   |
| 26.05.21 | 422/1616 | 40 | 47,8 | 1912 | 483 | 26.05.21 | 40 |   |   |
| 28.05.21 | 1275/7715 | 40 | 47,8 | 1912 | 498 | 28.05.21 | 40 |   |   |
| 31.05.21 | 1278/7860 | 40 | 47,8 | 1912 | 505 | 31.05.21 | 40 |   |   |
| **ИТОГО** |  | **520** |  | **24856** |  |  | **520** | **0** | **0** |
| **ИЮНЬ 2021 г.** |
| 04.06.21 | 431/1749 | 40 | 47,8 | 1912 | 532 | 04.06.21 | 40 |   |   |
| 07.06.21 | 1286/8300 | 20 | 47,9 | 958 | 543 | 07.06.21 | 20 |   |   |
| 08.06.21 | 1287/8360 | 40 | 47,9 | 1916 | 545 | 08.06.21 | 40 |   |   |
| 11.06.21 | 1290/8588 | 30 | 47,9 | 1437 | 560 | 11.06.21 | 30 |   |   |
| 15.06.21 | 1295/8745 | 40 | 47,9 | 1916 | 570 | 15.06.21 | 40 |   |   |
| 17.06.21 | 1297/8905 | 40 | 47,9 | 1916 | 586 | 17.06.21 | 40 |   |   |
| 18.06.21 | 445/1949 | 40 | 47,9 | 1916 | 593 | 18.06.21 | 40 |   |   |
| 21.06.21 | 448/1994 | 30 | 47,9 | 1437 | 600 | 21.06.21 | 30 |  |  |
| 1302/9152 | -10 | 47,9 | -479 |
| 1302/9151 | 10 | 47,9 | 479 |
| 24.06.21 | 1305/9384 | 50 | 47,9 | 2395 | 622 | 24.06.21 | 50 |   |   |
| 25.06.21 | 1306/9473 | 40 | 47,9 | 1916 | 626 | 25.06.21 | 40 |   |   |
| **ИТОГО** |   | 370 |   | 17719 |   |   | 370 |  |  |
| **ВСЕГО** |  | **5084,76** |  | **234258,10** |  |  | **5084,76** |  |  |

Как следует из представленной таблицы, в исследуемом периоде отклонений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия, при проведении сверки показания спидометра автомобиля ГАЗ 1804 WR с последним путевым листом (№901 от 24.08.2021), по состоянию на 24 августа 2021 года расхождений не установлено: заявленные в путевом листе от 24 августа 2021 г. № 901 и фактические показания спидометра автомобиля составили 30946 (тридцать тысяч девятьсот сорок шесть). Спидометр на момент проверки находился в исправном состоянии, что подтверждается Актом снятия показания спидометра автомобиля от 24.08.2021.

При этом установлены расхождения между фактическими показаниями спидометра на 24 августа 2021 года и данными путевого листа по состоянию на 30.06.2021 (путевой лист № 650 от 30.06.2021, водитель Ермак А.А.).

Данные представлены в таблице:

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | № путе­вого листа | Показания спидометра по путевому листу, км | Пробег авто­мобиля по путевому ли­сту за день (км) | Показания спидометра фактически на 24.08.2021, км | Рас­хож­дения, в км. |
| на начало дня при выезде | при возвращении в гараж |
| 30.06.2021 | 650 | 35116 | 35180 | 64 | 30946 | 4234 |

Акт снятия показаний спидометра автомобиля ГАЗ 1804 WR от 24.08.2021 года прилагается к акту проверки**.**

Согласно устным пояснениям сотрудника Учреждения (водитель Ермак А.А.) расхождения обусловлены выходом спидометра автомобиля из строя. При этом установить факт поломки и точную дату выхода спидометра из строя не представляется возможным, поскольку факт выхода из строя спидометра не был задокументирован.

При это, при анализе путевых листов установлено, что датой начала расхождений фактических показаний спидометра с данными, указанными в путевом листе является 22 апреля 2021 года (путевой лист № 355 от 22.04.2021, показания спидометра при выезде из гаража – 30943, при возвращении в гараж – 31087).

Справочно: в штатном расписании МБУ «ДХУ» предусмотрена штатная единица начальника транспортного отдела муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края, обеспечивающего эксплуатационную готовность автотранспорта, которую до 15.04.2021 занимал Гайдаров Э.И, а с 19.05.2021 по настоящее время – Новиков Ю. А.

Нарушение выразилось в виде необоснованно списанного бензина за пробег автотранспортного средства, не подтвержденный показаниями спидометра в объеме 965,352 л. на сумму 46172,79 рублей (расчет: 4234 км.\*22,8 норма списания ГСМ / 100 \* 47,83 средняя цена за литр дизельного топлива = 46172,79 рублей).

**9. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.**

Акт от 14.09.2021 № 01-11/140 по  результатам  контрольного подписан руководителем объекта контрольного мероприятия без возражений и замечаний.

**10. Выводы:**

1. МБУ «ДХУ» является некоммерческой организацией, созданной для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, Ставропольского края, нормативными правовыми актами Грачевского муниципального округа Ставропольского края полномочий администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог, в том числе осуществления функций муниципального заказчика по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

МБУ «ДХУ» является правопреемником муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство» Грачевского муниципального района Ставропольского края в соответствии с постановлением администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 12.02.2020 № 70 «О реорганизации муниципального унитарного предприятия «Коммунальное хозяйство» в форме преобразования в муниципальное бюджетное учреждение «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального района Ставропольского края».

2. Собственником имущества и учредителем МБУ «ДХУ» является Грачевский муниципальный округ Ставропольского края. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

3. Учреждение является самостоятельным юридическим лицом, владеет и пользуется имуществом, переданным ему на праве оперативного управления.

4. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственной власти и органов местного самоуправления.

5. Предметом и целями деятельности МБУ «ДХУ» являются:

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог;

- совершенствование и развитие сети автомобильных дорог, повышение их технического уровня и транспортно-эксплуатационного состояния.

6. Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде в проверяемом периоде и по настоящее время являлись:

- с правом первой подписи:

начальник Морозов Дмитрий Юрьевич, согласно распоряжению администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 15.05.2020 г. № 90-рл с 15.05.2020 г. по 16.04.2021 (распоряжение администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 16.04.2021 г. № 73).

начальник Мельников Сергей Федорович, согласно распоряжению администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 22.04.2021 г. № 80-рл с 26.04.2021 по настоящее время.

7. МБУ «ДХУ» является многопрофильным учреждением, так как наряду с основным видом деятельности (дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог) осуществляет дополнительные.

Согласно п. 2.3. Устава одним из дополнительных видов деятельности Учреждения является: удаления жидких отходов, опорожнения и чистки выгребных ям, отстойников и септиков.

Учреждением определен порядок предоставления платных услуг, перечень платных услуг, которые может осуществлять Учреждение, порядок расходования средств, полученных от оказания предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. *(Положение о порядке оказания платных услуг муниципальным бюджетным учреждением «Дорожно-хозяйственное управление», утвержденный приказом МБУ «ДХУ» от 30.06.2020 № 25 (далее – Порядок № 25)).*

В соответствии с п. 2.2. Порядка № 25 одним из видов платных услуг, которые может осуществлять Учреждение является удаление жидких отходов, опорожнение и чистка выгребных ям, отстойников и септиков.

В соответствии с п. 2.5. Устава порядок определения платы устанавливается учредителем.

В соответствии с решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 23.01.2020 № 4 «Об утверждении Положения о порядке установления тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений, выполнение работ, подлежащих регулированию органами местного самоуправления Грачевского муниципального района Ставропольского края» и на основании протоколов заседания комиссии по регулированию тарифов на услуги оказываемые учреждениями и предприятиями Грачевского муниципального района Ставропольского края от 15.07.2020 № 2 и от 30.07.2020 № 3, постановлением администрации Грачевского муниципального района от 31.07.2020 №336 утверждены следующие тарифы на платные услуги на вывоз сточных вод, оказываемых муниципальным бюджетным учреждением «Дорожно-хозяйственное управление» в 2020 году:

- для населения – 158,93 руб./м3;

- для юридических лиц – 187,83 руб. м3.

По результатам проведенного Контрольно-счетной комиссией Грачевского муниципального округа Ставропольского края контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края за период 2020 года и I квартал 2021 года» (Акт № 01-11/105 от 23.06.2021), в соответствии с решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 22 апреля 2021 года № 34 «Об утверждении Положения о порядке установления тарифов на услуги муниципальных учреждений, выполнение работ, подлежащих регулированию органами местного самоуправления Грачевского муниципального округа Ставропольского края» постановлением администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края «Об утверждении тарифов на платные услуги на сбор и вывоз сточных вод, оказываемых муниципальным бюджетным учреждением «Дорожно – хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края» № 512 от 16.07.2021 МБУ «ДХУ» утверждены следующие тарифы на платные услуги на сбор и вывоз сточных вод, вступающие в силу с 1 августа 2021 года:

- для населения – 166,18 руб./м3;

- для юридических лиц – 196,39 руб. м3**.**

8. Данная проверка была проведена выборочным способом. Контрольными мероприятиями охвачена предпринимательская деятельность по оказанию услуг по вывозу сточных вод.

В ходе проверки установлено, что сумма поступивших средств, в период с 01.06.2020 по 30.06.2021, от оказания услуг МБУ «ДХУ» по вывозу сточных вод юридическим и физическим лицам составили 948 508,74 рублей, из них за наличный расчет оказано услуг на сумму 136 181,61 рублей, по безналичному расчету – 812 327,13 рублей.

9. Анализ порядка оказания услуг по вывозу сточных вод в 2020 году.

9.1. Оказание в 2020 году услуг по вывозу сточных вод юридическим лицам.

9.1.1. В рамках контрольного мероприятия Учреждением к проверке были представлены нормативные правовые акты, регистры бухгалтерского учета, первичные документы, в том числе путевые листы транспортных средств, осуществляющих вывоз сточных вод. При этом следует отметить, что к проверке не были представлены путевые листы и отчеты о движении горюче-смазочных материалов по служебным автомобилям за август 2020 года.

9.1.2. В ходе сверки данных об объеме оказанных услуг юридическим лицам в период с 1 июня по 31 декабря 2020 года по вывозу сточных вод, отраженных в путевых листах и в актах об оказании услуг (журнал операций № 5), установлено, что фактически расчетная стоимость услуг по вывозу сточных вод, согласно данным путевых листов о количестве совершенных рейсов и объеме вывезенных сточных вод, в период с 1 июня по 31 декабря 2020 года (без учета августа месяца), меньше суммы, указанной в Актах об оказании услуг (без учета Актов об оказании услуг за август месяц (34 094,90 рублей)) на 18 551,82 рублей.

9.1.3. В связи с тем, что к проверке не были представлены путевые листы за август 2020 года, провести детальный анализ соответствия данных путевых листов данным регистров бухгалтерского учета по всем контрагентам не представляется возможным.

Вместе с тем, возможно отметить следующее:

1) стоимость услуг за вывоз сточных вод, отраженная в актах об оказании услуг, завышена в сравнении с данными путевых листов по четырем контрагентам на общую сумму 9 286,45 рублей.

2) согласно Актам об оказании услуг Учреждением услуги по вывозу сточных вод оказаны, но в путевых листах отсутствуют сведения о вывозе сточных вод по четырем контрагентам на общую сумму 13 523,79 рублей.

3) стоимость услуг по вывозу сточных вод, указанная в актах об оказании услуг ниже расчетной стоимости, согласно данным путевых листов о количестве совершенных рейсов и объеме вывезенных сточных вод по трем контрагентам на общую сумму 3 380,94 рублей.

4) согласно данным путевых листов, услуги по вывозу сточных вод оказаны, но отсутствуют акты об оказании услуг (в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам также не отражены операции по начислению доходов) по двум контрагентам на общую сумму 1 502,64 рублей.

9.2. Оказание в 2020 году услуг по вывозу сточных вод потребителям-физическим лицам.

9.2.1. Сверка данных об объеме оказанных услуг населению в период с 1 июня по 31 декабря 2020 года по вывозу сточных вод, отраженных в путевых листах и данных по поступлению доходов за оказанные услуги населению показала, что объем поступившей от населения платы за услуги по вывозу сточных вод без учета августа месяца в 2020 году составил 107 931,03 рублей, тогда как фактически Учреждением оказано услуг, согласно данным путевых листов, на 71 518,50 рублей.

Произвести анализ отклонения в сумме 36 412,53 рублей расчетной стоимости за услуги по вывозу сточных вод, оказанные МБУ «ДХУ» потребителям-физическим лицам в период с 01.06.2020 по 31.12.2020, и фактического объема поступления платежей от физических не представляется возможным, поскольку в период с 01.06.2020 по 31.12.2020 на лицевые счета Учреждения также поступала оплата задолженности потребителей-физических лиц за услуги по вывозу сточных вод, оказанных населению муниципальным унитарным предприятием «Коммунальное хозяйство» в предшествующие периоды.

9.2.2. В ходе выборочной проверки установлены расхождения между данными о количестве совершенных рейсов по вывозу сточных вод (в целях оказания услуг физическим лицам по вывозу сточных вод), отраженными в путевых листах и данными, указанными в извещениях, что свидетельствуют об оказании услуг по вывозу сточных вод Учреждением не в полном объеме.

9.2.3. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в период с 1 июня по 31 декабря 2020 года для потребителей-физических лиц при расчете стоимости оказанных услуг по вывозу сточных вод, объем цистерны автомобиля ГАЗ 1804 WR принимался за 3,6 м3. При этом, согласно путевым листам, а также ежемесячным отчетам заведующего складом о движении горюче-смазочных материалов по служебному автомобилю ГАЗ 1804 WR, объем оборудования составляет 4,0 м3.

В результате занижения объема автоцистерны при расчете стоимости оказанных физическим лицам услуг по вывозу сточных вод за период с 1 июня по 31 декабря 2020 года (без учета августа месяца) Учреждением недополучено доходов в сумме 5721,48 рублей.

10. Анализ порядка оказания услуг по вывозу сточных вод в 2021 году.

10.1. Оказание в 2021 году услуг по вывозу сточных вод юридическим лицам.

10.1.1. В ходе сверки данных об объеме оказанных услуг юридическим лицам в I полугодии 2021 года по вывозу сточных вод, отраженных в путевых листах, отраженных в путевых листах и в актах об оказании услуг (журнал операций № 5), установлено, что фактически, согласно данным путевых листов, Учреждением было вывезено сточных вод на 108,8 м3 меньше, чем указано в Актах об оказании услуг. Сумма отклонения составила 20 435,90 рублей.

При этом, по пяти контрагентам установлены случаи завышения объема вывезенных сточных вод, указанного в актах об оказании услуг, в сравнении с данными отраженными в путевых листах на 96 м3 или на общую сумму 18 031,68 рублей.

По одному контрагенту имеется Акт об оказании услуг по вывозу сточных вод в объеме 12 м3 на сумму 2 253,96 рублей, при этом в путевых листах отсутствуют сведения о ввозе сточных вод у данного контрагента.

Кроме того, объем вывезенных сточных вод, указанный в актах об оказании услуг занижен в сравнении с данными путевых листов по четырем контрагентам на 148,8 м3 или на общую сумму 27 949,10 рублей.

Помимо этого отсутствуют акты об оказании услуг по двум контрагентам на вывоз 52 м3 сточных вод на общую сумму 9 767,16 рублей.

Таким образом, по состоянию на 30.06.2021 общий объем недоначисленной платы за услуги по вывозу сточных вод составил 3 7716,26 рублей.

10.2. Оказание в 2021 году услуг по вывозу сточных вод потребителям-физическим лицам.

10.2.1. В ходе сверки данных об объеме оказанных услуг потребителям-физическим лицам в I полугодии 2021 года по вывозу сточных вод между данными, отраженными в путевых листах и данными по поступлению доходов за оказанные услуги населению (журнал операций № 5), установлено, что задолженность населения за услуги по вывозу сточных вод по состоянию на 01.07.2021 составляет 3 687,18 рублей.

11. Проверка правильности списания горюче-смазочных материалов, достоверность расходования средств на содержание и использование служебного транспорта.

11.1. Проверка правильности заполнения путевых листов показала, что в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства транспорта Российской Федерации № 152 от 18 сентября 2008 г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (с 01.01.2021), во всех путевых листах некорректно указан путь следования автомобиля.

11.2. Установлены отдельные случаи заполнения карандашом сведений в путевых листах о выдаче и списании топлива в ноябре-декабре 2020 года.

11.3. Проверка правильности списания горюче-смазочных материалов по служебному автомобиля ГАЗ 3307 (государственный номер Т013УС 26).

11.3.1. По автомобилю ГАЗ 3307 проверкой установлено, что в анализируемом периоде повышающий коэффициент на работу в холодное (зимнее) время года, предусмотренный Приказом № 10/1 не применялся.

11.3.2 В период с 01.06.2020 по 14.07.2020 норма расхода сжиженных углеводородных газов (далее – СУГ) на 100 км., отраженная в путевом листе составила 35,8 л., при эксплуатационной норме, установленной Приказом № 10/1 – 46,3 литра на 100 км. В результате топлива было списано меньше на 70,46 литра или на сумму 1 369,99 рублей.

11.3.3. В целях списания ГСМ в МБУ «ДХУ» применялась норма расхода на выполняемую операцию – «норма расхода на 1 рейс – 0,7 литра», которая использовалась для списания топлива на процесс заполнения цистерны. При этом Приказом № 10/1 не утверждены нормы расхода топлив на выполняемую операцию (заполнение цистерны и т.п.). Какой либо иной нормативный акт, утверждающий «норму расхода на 1 рейс» в Учреждении также отсутствует. В результате, в анализируемом периоде, без учета августа месяца, излишне списано топлива в количестве 116,2 литра на сумму 4 432,93 рублей.

11.3.4. Согласно произведенным Контрольно-счетной комиссией расчетам нормативного расхода топлива для автомобиля ГАЗ 3307, совокупный объем излишне списанного топлива за период с 01.06.2020 по 30.06.2021 составил 20,52 литра или на сумму 1 845,41 рублей.

11.4. Проверка правильности списания горюче-смазочных материалов по служебному автомобилю ГАЗ 1804 WR (государственный номер Е795РМ 126).

11.4.1. По автомобилю ГАЗ 1804 WR проверкой установлено, что в отчетном периоде повышающий коэффициент на работу в холодное (зимнее) время года, предусмотренный Приказом № 10/1 не применялся.

11.4.2. В период с 01.06.2020 по 31.07.2020 норма расхода топлива на 100 км., отраженная в путевом листе составила 19 л., при эксплуатационной норме, установленной Приказом № 10/1 – 22,8 литра на 100 км. В результате топлива было списано меньше на 59,2 литра или на сумму 2 634,58 рублей.

11.4.3. В целях списания ГСМ в анализируемом периоде в МБУ «ДХУ» применялась норма расхода на выполняемую операцию – «норма расхода на 1 рейс – 0,86 литра», которая использовалась для списания топлива на процесс заполнения цистерны, и которая ни Приказом № 10/1, ни каким-либо иным нормативным актом в Учреждении не утверждались. В результате в анализируемом периоде, без учета августа месяца, излишне списано топлива в количестве 958,04 литра на сумму 41 111,96 рублей.

11.4.5. Согласно произведенным Контрольно-счетной комиссией расчетам нормативного расхода топлива для автомобиля ГАЗ 1804WR, совокупный объем излишне списанного топлива за период с 01.06.2020 по 30.06.2021 составил 857,95 литров на сумму 39 610,22 рублей.

11.4.6. При проведении сверки показания спидометра автомобиля ГАЗ 1804 WR с последним путевым листом (№ 901 от 24.08.2021), по состоянию на 24 августа 2021 года расхождений не установлено. При этом установлены расхождения между фактическими показаниями спидометра на 24 августа 2021 года и данными путевого листа по состоянию на 30.06.2021 (путевой лист № 650 от 30.06.2021).

Нарушение выразилось в виде необоснованно списанного бензина за пробег автотранспортного средства, не подтвержденный показаниями спидометра в объеме 965,352 л. на сумму 46 172,79 рублей.

**11. Предложения:**

1. Направить представление Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края в адрес муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-хозяйственное управление» Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

2. Направить  информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Грачевского муниципального округа Ставропольского края, главе Грачевского муниципального округа и в прокуратуру Грачевского района Ставропольского края.