Отчет по результатам проверки ведения учета и списания горюче-смазочных материалов в течение 2023 года

в администрации Еловского сельсовета.

« » апреля 2024 года пос. Большая Мурта

 На основании плана контрольной деятельности на 2023 год и приказа финансового управления администрации Большемуртинского района от 01 апреля 2024 г. № 15 главным специалистом Шах Ю.В. проведена плановая документарная проверка ведения учета и списания горюче-смазочных материалов в течение 2023 г администрацией Еловского сельсовета.

 Полное наименование проверяемой организации - сельское поселение Еловский сельсовет Большемуртинского муниципального района Красноярского края», сокращенное «Еловский сельсовет Большемуртинского района Красноярского края», «Еловский сельсовет» - далее «Учреждение».

**Юридический и фактический адрес: 663069 Красноярский край, Большемуртинский район, село Еловка, ул. Центральная, д. 1а.**

 **ИНН/ КПП:** 2408001597/240801001

Глава сельсовета –

 Администрация Российского сельсовета осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого Решением схода граждан Еловского сельсовета № 1 от 14 марта 2003 г, наделяется правами юридического лица и является муниципальным казенным учреждением.

 **Общие сведения:**

*( из Устава Учреждения)*

Еловский сельсовет (далее по тексту Устава также – сельсовет, поселение, муниципальное образование) является в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» самостоятельным муниципальным образованием, находящимся в границах Большемуртинского района Красноярского края, местного самоуправление в котором осуществляется в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, Уставом и законами Красноярского края и настоящим Уставом.

Административным центром сельсовета является село Еловка.

Еловский сельсовет наделен статусом сельского поселения Законом Красноярского края от 24 декабря 2004 года № 13-870 «Об установлении границ и наделении существующим статусом муниципального образования Большемуртинский район и находящихся в его границах иных муниципальных образований»

1. К вопросам местного значения сельсовета относятся:

1) составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения;

2) введение, изменение и отмена местных налогов и сборов поселения;

3) владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения;

4) обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения;

5) создание условий для обеспечения жителей поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;

6) создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры;

7) обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения;

8) формирование архивных фондов поселения;

9) утверждение правил благоустройства территории поселения, осуществление муниципального контроля в сфере благоустройства, предметом которого является соблюдение правил благоустройства территории поселения, требований к обеспечению доступности для инвалидов объектов социальной, инженерной и транспортной инфраструктур и предоставляемых услуг, организация благоустройства территории поселения в соответствии с указанными правилами;

10) присвоение адресов объектам адресации, изменение, аннулирование адресов, присвоение наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры в границах поселения, изменение, аннулирование таких наименований, размещение информации в государственном адресном реестре;

11) содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства;

12) организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении;

13) оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин;

14)организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации;

15) дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте и в дорожном хозяйстве в границах населенных пунктов поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

16) обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством;

17) участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах поселения;

18) создание условий для реализации мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, сохранение и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории поселения, социальную и культурную адаптацию мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов;

19) участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения;

20) Исключен Решением Еловского сельского Совета депутатов от 03.09.2018 № 31-320;

21) сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности поселения, охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории поселения;

22) создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в поселении;

23) создание условий для массового отдыха жителей поселения и организация обустройства мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам;

24) участие в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению) и транспортированию твердых коммунальных отходов;

25) организация использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах населенных пунктов поселения;

26) организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения;

27) осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья;

28) осуществление муниципального лесного контроля;

29) предоставление помещения для работы на обслуживаемом административном участке поселения сотруднику, замещающему должность участкового уполномоченного полиции;

30) Исключен Решением Еловского сельского Совета депутатов [от 28.05.2021 № 8-48](https://pravo-search.minjust.ru/bigs/showDocument.html?id=97DBFC5F-C20D-496D-8EAF-873060C9423F).

31) оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в пределах полномочий, установленных статьями 31.1 и 31.3 Федерального закона [от 12 января 1996 года № 7-ФЗ](https://pravo-search.minjust.ru/bigs/showDocument.html?id=3658A2F0-13F2-4925-A536-3EF779CFF4CC) «О некоммерческих организациях»;

32) осуществление мер по противодействию коррупции в границах поселения;

33) участие в соответствии с федеральным законом в выполнении комплексных кадастровых работ.

34) принятие в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации решения о сносе самовольной постройки, решения о сносе самовольной постройки или ее приведении в соответствие с предельными параметрами разрешенного строительства, реконструкции объектов капитального строительства, установленными правилами землепользования и застройки, документацией по планировке территории, или обязательными требованиями к параметрам объектов капитального строительства, установленными федеральными законами.

         Настоящей проверкой установлено:

 При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документарному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и иных документов, содержащих информацию о деятельности администрации Российского сельсовета при ведении учета и списании горюче-смазочных материалов в течение 2023 года.

*Основные вопросы, подлежащие изучению в ходе проверки:*

- учет и списание горюче-смазочных материалов.

На балансе Учреждения числятся следующие транспортные средства:

- ВАЗ 21074

В Учреждении распоряжением № 45-р от 01.09.2022 года автомобиль ВАЗ 21074 госномер В 829 УР закреплен за водителем.:

 Договор о полной материальной ответственности от 16.11.2017 г.

Распоряжением № 16 от 06.04.2021 г установлены нормы расхода топлива для служебного легкового автомобиля ВАЗ 2107 в объеме 8,5 л на 100 км пробега. В зимнее время с 01 ноября по 15 апреля увеличивается на 15 %. Что составляет 9,8 л на 100 км пробега. Установлен лимит по расходу бензина 200 литров в месяц.

Распоряжением № 85 от 29.12.2023 г установлены нормы расхода ГСМ для легкового автомобиля ВАЗ 210740 в объеме 8,5 л на 100 км пробега. В зимнее время с 01 ноября по 15 апреля увеличивается на 15 %, что составляет 9,8 л на 100 км пробега.

Выборочно проведена проверка путевых листов легкового автомобиля ВАЗ 210740 в 2023 года.

В течение 2023 года не проводился предрейсовый медосмотр водителя легкового автомобиля. Отсутствует дата, время и результат предрейсового контроля техсостояния автомобиля.

С 1 сентября 2023 года (приказ Минтранса [от 05.05.2023 № 159](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=449589)):

* в сведениях о водителе дополнительно надо указывать СНИЛС, а также серию, номер и дату выдачи водительского удостоверения.

Данные сведения в путевых листах отсутствует.

 Кроме того, в путевых листах в течение 2023 года, отсутствует сведения о движении горючего: остаток на начало дня, количестве выданного топлива.

Выборочно проведена проверка путевых листов колесного трактора МТЗ-82.1 в 2023 года.

В путевом листе трактора с 1 сентября 2023 года расширился перечень обязательных сведений о водителе. Кроме фамилии, имени и отчества необходимо указывать:

-СНИЛС;

-серию, номер и дату выдачи водительского удостоверения;

-отметку о пройденном предрейсовом медицинском освидетельствовании.

Данная информация в путевых листах на трактор отсутствует.

Правила заполнения путевого листа в 2023 году Минтранс России утвердил Приказом от 28.09.2022 г № 390. Они действуют с 01 марта 2023 г до 01 марта 2029 года. Учреждение указание данного приказа не использует в работе.

Выдача ГСМ в Учреждении производится в следующем порядке: Учреждение заключается контракт на приобретение ГСМ на автозаправочной станции в виде талонов, которые находятся у главного специалиста в сейфе, выдаются талоны по мере надобности по накладной, списывается бензин по чекам, которые предоставляются специалисту в конце месяца (пояснительная записка главного специалист.). Учреждения списывает топливо на основании путевых листов, оформляя данную операцию ежемесячно расчетом пробега и списания за месяц. Расходно-кассовый ордер не выписывался.

Согласно п. п. 169 Инструкции N 157н талоны на бензин относятся к денежным документам. Денежные документы необходимо учитывать на счете и хранить в кассе учреждения (п. 169 Инструкции N 157н). Прием в кассу и выдачу из кассы таких документов оформляются приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с проставлением на них записи "Фондовый".

Согласно ст. 2 Федерального закона от 08.11.2007 N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта" путевой лист это документ, служащий для учета и контроля работы транспортного средства, водителя.

 Согласно Письму Министерства финансов от 15.07.2010 N 02-06-10/2614, в котором указано, что путевые листы - первичные учетные документы, являющиеся основанием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском (бюджетном) учете. Таким образом, Министерство финансов указывает, что одним из первичных документов, подтверждающих произведенные расходы на ГСМ, является путевой лист, оформленный в порядке, установленном законодательством РФ.

Вместе с тем в соответствии с Приказом N 52н акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) применяется для оформления решения об их списании и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов этих запасов. В случае если расходование материальных запасов производится согласно документам, утвержденным руководителем учреждения, указанные документы прилагаются к акту о списании (ф. 0504230). Данный акт составляется комиссией по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем учреждения.

Согласно вышеизложенному в бухгалтерском учете списание материальных запасов оформляется актом (ф. 0504230). При этом в действующих редакциях Инструкций N 157н, N 174н не говорится об обязанности применения учреждениями при списании топлива путевых листов. Законодательно установлено, что путевой лист является документом, который используется для учета и контроля работы транспортного средства.

Поскольку топливо - объект материальных запасов, в силу положений Приказа N 52н его списание необходимо оформлять актом (ф. 0504230). Поэтому в целях ведения бухгалтерского учета путевой лист является основанием для оформления акта (ф. 0504230) для списания всех видов топлива.

В Учреждение функция составлять материальный отчет по бензину не определена.

Ежемесячным расчетом норма списания ГСМ определена следующим образом: зима (XI-IV) -13 л; лето (V-X) -11,3 л (распоряжение № 55 от 27.09.22 г, согласно которому норма расхода в зимнее время с 01 ноября по 15 апреля увеличивается на 15 %. Однако, в апреле 2023 года расчет израсходованного ГСМ на автомобиль рассчитывался по зимней норме расхода - 13 л.

Также, ежемесячным расчетом проводилось списание бензина марки АИ-92, тогда как в путевых листах указан бензин марки – АИ-95 (путевые листы ноябрь, октябрь, сентябрь, апрель, декабрь.

Расчет списания израсходовано бензина АИ-95 в июне 2023 года производился согласно путевым листом, однако часть путевых листов не имеет указания на марку топлива (путевой лист №№45, 47,49,51,53,55).

Кроме того, согласно распоряжению № 8-к от 16.10.2023 года, водителю предоставлен очередной оплачиваемый отпуск с 16 октября 2023 года в количестве 36 календарных дней. Однако путевые листы все дни отпуска составлялись водителем. Распоряжение об отзыве из отпуска водителя отсутствует.

В путевых листах трактора за февраль, май, август 2023 года, в ведомости учета работы и расхода за январь 2023 г. - имеются записи простым карандашом. Согласно приказу Минфина России от 16 апреля 2021 г. N 62н
"Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" п. 13 «Записи в документах бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе, должны производиться средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение срока хранения документов бухгалтерского учета не меньшего, чем установленный [статьей 29](https://base.garant.ru/70103036/7a69fb6632f5876efd3160114758a106/#block_29) Федерального закона "О бухгалтерском учете" (в частности, краской, чернилами, шариковой ручкой). При создании документов бухгалтерского учета на бумажном носителе запрещается производить записи средствами, не обеспечивающими сохранность этих записей (в частности, простым карандашом)».

Учреждением в течение 2023 года было заключено четыре контракта на приобретение нефтепродуктов через АЗС (контракт № 11 от 26.01.2023 года, 35 от 08.08.2023 г, № 41 от 10.10.23 г, № 42 от 04.12.2023 г). Контракты заключены на основании ч. 4 п. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Согласно ч. 4 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ - «При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик определяет цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в соответствии с настоящим Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=465972&dst=1171)». В нарушение данной статьи в данных контрактах отсутствует спецификация.

Согласно пояснительной записке главного специалиста администрации сельсовета на 01.01.2023 года в Учреждении на остатке числилось ГСМ – дизельное топливо 520 литров. Однако, в январе к списанию представлены путевые листы на списание бензина марки АИ-95, тогда как согласно контракту ГСМ марки АИ-95 был приобретен только 26.01.2023 г. Согласно путевым листам № 1 от 10.01.2023г; № 2 от 18.01.2023 г; № 3 от 20.01.23 г; № 4 от 25.01.2023 г – было израсходовано и списано 88,4 литра бензина марки АИ-95 на сумму 4331,6 руб. Выявленные в ходе проверки нарушения позволяют сделать вывод о формальном ведении учета и списании ГСМ в Учреждении.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Выявлено нарушение приказа от 28 сентября 2022 г. N 390 ОБ УТВЕРЖДЕНИИ СОСТАВА СВЕДЕНИЙ, УКАЗАННЫХ В ЧАСТИ 3 СТАТЬИ 6 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 8 НОЯБРЯ 2007 Г. N 259-ФЗ "УСТАВ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА И ГОРОДСКОГО НАЗЕМНОГО ЭЛЕКТРИЧЕСКОГО ТРАНСПОРТА", И ПОРЯДКА ОФОРМЛЕНИЯ ИЛИ ФОРМИРОВАНИЯ ПУТЕВОГО ЛИСТА при заполнении путевых листов в Учреждении.

2. Выявлено отсутствие по ведению учета и отчетности по списанию ГСМ подотчетным лицом.

3. Выявлено нарушение по списанию норм ГСМ в апреле.

4. Отсутствуют утвержденные нормы списания ГСМ на спецтехнику.

 На основании вышеизложенного предлагаю:

1.Разработать план мероприятий, направленных на устранение нарушений.

2.Устранить выявленные нарушения.

Учреждение в течение пяти рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Информацию о принятых мерах по устранению нарушений, указанных в акте, **в письменном виде с подтверждающими документами** предоставить в финансовое управление администрации Большемуртинского района **в срок 14 рабочих дней** с момента подписания настоящего акта

По итогам контрольного мероприятия организации передан акт для устранения выявленных нарушений, замечаний.

Главный специалист: Ю.В. Шах