

## Акт

### проверки эффективного использования бюджетных средств, выделенных на приобретение горюче-смазочных материалов в Управлении жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Администрации города Элисты

27 апреля 2020 г.

г. Элиста

Заведующим сектором финансового контроля Финансового управления Администрации города Элисты Мальченко В.Д., на основании удостоверения № 4 от 22.04.2020 г., выданного начальником Финансового управления Администрации города Элисты Алакшановой Ю.Н. (приказ на проведение проверки от 22.04.2020 г. № 59-пр), проведена внеплановая проверка эффективного использования бюджетных средств, выделенных на приобретение горюче-смазочных материалов в Управлении жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Администрации города Элисты за период с 01.10.2019 г. по 31.03.2020 г.

Проверка проведена с ведома начальника Управления жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Администрации города Элисты Зодьбинова Н.В.

Проверка начата 22.04.2020 г.

Проверка закончена 27.04.2020 г.

### **Общие сведения об Управлении жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Администрации города Элисты**

Управление жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Администрации города Элисты (далее - Управление) создано в форме казенного учреждения на основании решения Элистинского городского Собрании (далее по тексту - ЭГС) от 22.12.2016 г. № 6, данным решением ЭГС утверждено Положение об Управлении жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Администрации города Элисты.

Управление в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Степным Уложением (Конституцией) Республики Калмыкия, законами и иными нормативно-правовыми актами Республики Калмыкия, Уставом города Элисты, решениями Элистинского городского Собрании, постановлениями и распоряжениями Администрации

города Элисты, а также Положением об Управлении жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Администрации города Элисты.

Согласно Положению об Управлении жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Администрации города Элисты, Управление в своей деятельности подотчетно ЭГС и Администрации города Элисты.

Управление финансируется за счет средств бюджета города Элисты, имеет самостоятельный баланс, бюджетную роспись и смету расходов. Управление имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления и являющееся муниципальной собственностью города Элисты.

Записью от 11.01.2017 г. подтверждается внесение Управления жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Администрации города Элисты в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1170816000013. Управление идентифицируется по общероссийским классификаторам:

ОКФС – 14, ОКПО – 06257160, ОКОПФ – 75404, ОКТМО – 85701000001, ОКОГУ - 3300200, ОКАТО – 85401000000.

ИНН/КПП 0814141829/ 081601001.

Свидетельством о постановке на учёт в налоговом органе подтверждается постановка 11.01.2017 г. на учёт по месту нахождения Управления Инспекцией ФНС по г. Элисте с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) - 0814138417, с кодом причины постановки на учет (КПП) - 081601001.

В проверенном периоде для осуществления безналичных расчетов, а также операций с наличными денежными средствами в Управлении действовали: лицевой счет № 03053D11230 (лицевой счет получателя бюджетных средств), лицевой счет № 01053D11230 (лицевой счет ГРБС), открытые в УФК по Республике Калмыкия.

Юридический и фактический адрес Управления: 358000, Республика Калмыкия, город Элиста, улица Номто Очирова, дом 4.

Ответственными лицами с правом подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде являлись:

- 1) с правом первой подписи:
  - начальник Балыков А.Б. с 11.07.2019 г. по 15.11.2019 г. (распоряжения Администрации города Элисты о назначении на должность временно от 10.07.2019 г. № 197-к, об освобождении от должности от 13.11.2019 г. № 352-к),

- и.о. начальника Алтаев А.А. (распоряжение Администрации города Элисты о возложении обязанностей от 13.11.2019 г. № 352-к),

- начальник Замчалов А.В. с 09.12.2019 г. по 12.02.2020 г. (распоряжения Администрации города Элисты о назначении на должность временно от 09.12.2019 г. № 385-к, об освобождении от должности от 03.02.2020 г. № 35-к),

- и.о. начальника Алтаев А.А. (распоряжение Администрации города Элисты о возложении обязанностей от 03.02.2020 г. № 35-к),

- начальник Зодьбинов Н.В. с 20.04.2020 г. (распоряжение Администрации города Элисты о назначении на должность временно от 20.04.2020 г. № 112-к),

2) с правом второй подписи - главный специалист Санджиева Д.К. с 03.12.2019 г. по 31.03.2020 г. (распоряжение Администрации города Элисты о даче согласия на назначение на должность от 03.12.2019 г. № 383-к, приказ о приеме на работу от 03.12.2019 г. № 33-л, приказ о прекращении трудового договора от 31.03.2020 г. № 13-л).

#### **Использование бюджетных средств, выделенных на приобретение горюче-смазочных материалов**

На балансе Управления в проверяемом периоде числилась 1 автомашина ВАЗ 211440 LADA SAMARA 2009 года выпуска. Автомашина ВАЗ 211440 LADA SAMARA (государственный номер А226СТ08) балансовой стоимостью 245 000,00 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей была передана Управлению жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Администрации города Элисты из муниципальной казны города Элисты в оперативное управление (на баланс) на основании постановления Администрации города Элисты от 26.06.2018 г. № 1395 (акт № 001 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 26.06.2018 г.).

Копия постановления № 1395 и акта № 001 в приложении № 1.

Автомашина ВАЗ 211440 LADA SAMARA (государственный номер А226СТ08) находится на территории частного домовладения сотрудника Управления Бабаева Н.М. по адресу: г. Элиста, 8 проезд, д. 24. На момент визуального осмотра автомобиля (24.04.2020 г. 11 ч. 50 мин.), **показания спидометра – 70902** (фотографии в приложении № 2). Автомашина не заводится ввиду неисправности аккумулятора.

**В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) «О бухгалтерском учете»:**

- приказ начальника Управления об установлении ответственного лица за служебную автомашину отсутствует;

- в представленных к проверке паспорте транспортного средства (63 МТ 791480) и свидетельстве транспортного средства (08 ТР 0034488), собственником транспортного средства является Управление культуры Мэрии города Элисты.

В проверяемом периоде горюче-смазочные материалы, Управлением приобретались у Индивидуального предпринимателя Поваева К.М.

По состоянию на 01.10.2019 г. кредиторская задолженность Управления за ГСМ составила 10 480,00 рублей.

За период с 01.10.2019 года по 31.03.2020 года было приобретено бензина марки Аи-92 по цене 43,00 рубля в количестве **160,07 л. на сумму 6 882,90 рублей**, в том числе:

- по счету № 989 от 30.11.2019 г. 100,0 л. на сумму 4 300,00 рублей,
- по счету № 1035 от 25.12.2019 г. 26,77 л. на сумму 1 151,00 рублей,
- по счету № 1036 от 31.12.2019 г. 33,3 л. на сумму 1 431,90 рублей.

К проверке, кроме того, представлены счета-фактуры, товарные накладные.

Заправка автомашины производилась на заправочной станции, согласно «заправочным» ведомостям, которые представлены к проверке:

- по ведомости за ноябрь 2019 года заправка произведена в количестве 100 литров, в том числе:
  - 25.11.2019 г. в количестве 20 литров,
  - 27.11.2019 г. – 30 литров,
  - 29.11.2019 г. – 20 литров,
  - 30.11.2019 г. – 20 литров,
- по ведомости за декабрь 2019 года заправка произведена в количестве 60 литров, в том числе:
  - 04.12.2019 г. в количестве 20 литров,
  - 10.12.2019 г. – 20 литров,
  - 13.12.2019 г. – 20 литров.

Копии счетов, счетов-фактур, товарных накладных, «заправочных» ведомостей в приложении № 3.

В 4 квартале 2019 года за ГСМ ИП Поваев К.М. произведена оплата в сумме 10 480,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2020 г. кредиторская задолженность Управления за ГСМ составила 6 882,90 рублей.

Согласно данным оборотно-сальдовых ведомостей по счету 105.33, карточек счета 105.33 за проверяемый период Управлением было списано

**бензина марки Аи-92 в количестве 160,07 л. на сумму 6 882,90 рублей, в том числе:**

- в 4 квартале 2019 г. списано 126,77 литров бензина на сумму 5 451,00 рублей,
- в 1 квартале 2020 года списано 33,3 литров бензина на сумму 1 431,90 рублей.

**В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) «О бухгалтерском учете»:**

- к учету приняты ксерокопии заправочных ведомостей, не оформленные должным образом,
- приказы об установлении нормы списания бензина, о переходе на зимние нормы списания ГСМ к проверке не представлены.

**Фактически в проверяемом периоде бензин списывался из расчета 11,0 л. на 100 км. пробега (установлено расчетным путем).**

Путевые листы в проверяемом периоде выписывались на несколько дней. К проверке представлены 3 путевых листа легкового автомобиля (копии в приложении № 4):

- **путевой лист № 1 без даты** (показания спидометра при выезде – 69446, пробег за 28.11.2019 г. - 230 км., пробег за 29.11.2019 г. 155 км., за 30.11.2019 г. пробег 69 км., показания спидометра при возвращении – 69900);
- **путевой лист без №, без даты** (показания спидометра при выезде – 69900, пробег за 02.12.2019 г. - 285 км., за 03.12.2019 г. пробег 170 км., показания спидометра при возвращении – 70355);
- **путевой лист № 3 без даты** (показания спидометра при выезде 70355, пробег за 04.12.2019 г. - 50 км., за 05.12.2019 г. пробег 50 км., за 06.12.2019 г. пробег 50 км., за 09.12.2019 г. пробег 50 км., за 10.12.2019 г. пробег 50 км., за 11.12.2019 г. пробег 50 км., за 12.12.2019 г. пробег 50 км., за 13.12.2019 г. пробег 50 км., за 16.12.2019 г. пробег 50 км., за 17.12.2019 г. пробег 95 км., показания спидометра при возвращении – 70900).

При визуальном осмотре автомобиля, показание спидометра - 70902.

В нарушение требований приказа Минтранса России от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов путевого листа и порядка заполнения путевых листов», ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) «О бухгалтерском учете»:

- журнал регистрации путевых листов отсутствует;
- путевые листы не заполнены в соответствии с установленными требованиями (в путевых листах не указаны дата путевого листа, номер удостоверения, время выезда и возвращения, остаток бензина при выезде и при возвращении, расход бензина по норме и фактический, отсутствует разрешительная подпись на выезд, отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем, не указано время выезда и возвращения по указанному маршруту);
- списание бензина, указание количества пройденных километров по маршрутам, в проверяемом периоде осуществлялось произвольно, путевые листы оформлялись не своевременно (количество пройденных за день километров (от 50 до 285 км. ежедневно) не может фактически соответствовать указанным в путевых листах маршрутов, так как при анализе маршрутов, при проверке соответствия количества бензина отпущенного заправочной станцией и указанного в путевых листах, установлены разночтения, несоответствия и противоречия):
  - согласно заправочной ведомости, заправка а/м гос.номер А226СТ08 произведена 25.11.2019 г. в количестве 20 литров, 27.11.2019 г. в количестве 20 литров, в указанные дни, согласно путевому листу, выезд а/машины не осуществлялся, выезд осуществлен только 28.11.2019 г.;
  - пробег по одинаковому маршруту в путевых листах указан разный, например:
    - 28.11.2019 г. и 02.12.2019 г. по маршруту ООО Союз – ООО Элиста указан пробег 50 км., а 17.12.2019 г. по маршруту ООО Союз – ООО Элиста указан пробег 95 км.;
    - 29.11.2019 г. по маршруту ООО Управдом указан пробег 45 км., а 12.12.2019 г. по маршруту ООО Управдом указан пробег 50 км.,
    - 29.11.2019 г. и 02.12.2019 г. по маршруту МУП Водоканал – ООО СпецАТХ указан пробег 70 км., а 16.12.2019 г. по маршруту МУП Водоканал – ООО СпецАТХ указан пробег 50 км.;
  - в путевых листах ежедневное списание бензина не отражалось, при анализе количества залитого и количества использованного бензина, согласно указанному пробегу, расчетным путем установлено излишнее списание бензина 09.12.2019 г. в количестве 1,99 л., а 27.11.2019 г. и 30.11.2019 г. остаток бензина в топливном баке составил 50,00 л. и 50,06 л. соответственно, что не может соответствовать действительности, так как вместимость топливного бака автомашины

BA3 211440 LADA SAMARA составляет всего 43,0 литра, данные анализа приведены в таблице № 1.

Таблица № 1 (л.)

Дата	Кол-во залитого бензина	Кол-во использованного бензина согласно пробегу	Остаток	Примечание
25.11.19г.	20,00	-	20,00	
27.11.19г.	30,00	-	50,00	Вместимость топливного бака, согласно техническим характеристикам а/м, составляет 43,00 л.
28.11.19г.	-	25,30	24,70	
29.11.19г.	20,00	17,05	27,65	
30.11.19г.	30,00	7,59	50,06	Вместимость топливного бака, согласно техническим характеристикам а/м, составляет 43,00 л.
02.12.19г.	-	31,35	18,71	
03.12.19г.	-	18,70	00,01	
04.12.19г.	20,00	5,50	14,51	
05.12.19г.	-	5,50	9,01	
06.12.19г.	-	5,50	3,51	
09.12.19г.	-	5,50	-1,99	Бензин списан излишне
10.12.19г.	20,00	5,50	12,51	
11.12.19г.	-	5,50	7,01	
12.12.19г.	-	5,50	1,51	
13.12.19г.	20,00	5,50	16,01	
16.12.19г.	-	5,50	10,51	
17.12.19г.	-	10,45	0,06	

Основным первичным документом, в целях учета работы служебного автотранспорта и списания ГСМ, является путевой лист. К учету должны приниматься путевые листы, оформленные в соответствии с требованиями приказа Минтранса России от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов путевого листа и порядка заполнения путевых листов». В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) «О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Путевые листы в Управлении жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Администрации города Элисты не заполнены в соответствии с установленными требованиями. Кроме того, при анализе маршрутов, указанных в путевых листах, при проверке соответствия

количества бензина отпущенного заправочной станцией и указанного в путевых листах, установлены разночтения, несоответствия и противоречия, то есть, путевые листы не содержат достоверных данных, подтверждающих расход бензина, следовательно, расходы, произведенные Управлением в период с 01.10.2019 года по 31.03.2020 года на приобретение бензина марки Аи-92 в количестве 160,07 л. на сумму 6 882,90 рублей являются не обоснованными.

#### **Выводы по результатам проверки**

- **В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) «О бухгалтерском учете»:**
  - к учету приняты ксерокопии заправочных ведомостей, не оформленные должным образом,
  - приказы об установлении нормы списания бензина, о переходе на зимние нормы списания ГСМ отсутствуют;
  - приказ начальника Управления об установлении ответственного лица за служебную автомашину к проверке не представлен;
  - в паспорте транспортного средства (63 МТ 791480) и в свидетельстве транспортного средства (08 ТР 0034488), собственником автомашины ВАЗ 211440 LADA SAMARA (государственный номер А226СТ08) указано Управление культуры Мэрии города Элисты.
- **В нарушение требований приказа Минтранса России от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов путевого листа и порядка заполнения путевых листов», ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) «О бухгалтерском учете»:**
  - журнал регистрации путевых листов не ведется;
  - путевые листы не заполнены в соответствии с установленными требованиями (в путевых листах не указаны дата путевого листа, номер удостоверения, время выезда и возвращения, остаток бензина при выезде и при возвращении, расход бензина по норме и фактический, отсутствует разрешительная подпись на выезд, отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем, не указано время выезда и возвращения по указанному маршруту);
  - списание бензина, указание количества пройденных километров по маршрутам, в проверяемом периоде осуществлялось произвольно, путевые листы оформлялись не своевременно (количество пройденных за день километров (от 50 до 285 км. ежедневно) не может фактически соответствовать указанным в путевых



листах маршрутов, так как при анализе маршрутов, при проверке соответствия количества бензина отпущенного заправочной станцией и указанного в путевых листах, установлены разночтения, несоответствия и противоречия).

- **Так как, в нарушение приказа Минтранса России от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов путевого листа и порядка заполнения путевых листов», ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) «О бухгалтерском учете», путевые листы не содержат достоверных данных, подтверждающих расход бензина, следовательно, расходы, произведенные Управлением жилищно-коммунального хозяйства, строительства и транспорта Администрации города Элисты в период с 01.10.2019 года по 31.03.2020 года на приобретение бензина марки Аи-92 в количестве 160,07 л. на сумму 6 882,90 рублей являются не обоснованными.**

Заведующий сектором финансового  
контроля Финансового управления  
Администрации города Элисты

Мальченко В.Д.

Начальник Управления жилищно-  
коммунального хозяйства,  
строительства и транспорта  
Администрации города Элисты

Зодьбинов Н.В.

Акт отпечатан в 3-х экз.

Один экземпляр акта получил

Зодьбинов Н.В.

(должность, Фамилия И.О., подпись, дата)