**АКТ**

с. Новошешминск                                                                                    02.08.2014 г.

Согласно поручения Главы Новошешминского муниципального района Контрольно-счетной палатой проведена внеплановая проверка соблюдения установленных требований учета и списания материальных запасов (ГСМ) в сельских поселениях Новошешминского муниципального района за первое полугодие 2014 года.

проверка начата: 08.07.2014 г.

                                   окончена: 24.07.2014 г.

**Цель проверки:**

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств затраченных на приобретение ГСМ.

**Предмет проверки:**

Проверка соблюдения установленных требований при учете, расходе и списании ГСМ в исполнительных комитетах сельских поселений Новошешминского муниципального района.

**Объект проверки:**

Исполнительные комитеты сельских поселений Новошешминского муниципального района РТ.

**Проверяемый период:**

с 01 января 2014г. по 30 июня 2014 г.

Проверкой установлено:

Материальные запасы, в частности горюче-смазочные материалы, являются одной из составных частей имущества бюджетной организации. Состояние бухгалтерского учета при поступлении и выбытии материальных запасов, является одним из главных условий способствующему эффективности их использования.

Согласно ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н:

  поступление материальных запасов (ГСМ) оформляются следующими первичными документами:

- товарно-сопроводительными документами поставщика (продавца), иным документом, подтверждающим получение бюджетным учреждением (отгрузку, передачу) материальных ценностей, оформленным в рамках обычая делового оборота, содержащим обязательные реквизиты первичного учетного документа;

- актом о приемке материалов [(ф. 0315004)](consultantplus://offline/ref=BEF26452685147681C129885B92A94870961C45071B31B21FBBD80B9D6680C86CEECC66E3AD74CO8Q3J);

  выбытие материальных запасов (ГСМ) производится на основании следующих первичных учетных документов:

- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения [(ф. 0504210)](consultantplus://offline/ref=1D2EA7B90B04D72D18A07A8A769B6BF2440C051977F208902AE328E913F56BBAA0AA77163120D0F239Q6J);

- путевого листа ([ф. ф. 0340002](consultantplus://offline/ref=1D2EA7B90B04D72D18A07A8A769B6BF2470F041B71FE559A22BA24EB14FA34ADA7E37B173123D23FQ7J), [0345001](consultantplus://offline/ref=1D2EA7B90B04D72D18A07A8A769B6BF2470F041B71FE559A22BA24EB14FA34ADA7E37B173128D53FQ4J), [0345002](consultantplus://offline/ref=1D2EA7B90B04D72D18A07A8A769B6BF2470F041B71FE559A22BA24EB14FA34ADA7E37B173129D43FQ5J), [0345004](consultantplus://offline/ref=1D2EA7B90B04D72D18A07A8A769B6BF2470F041B71FE559A22BA24EB14FA34ADA7E37B173023D23FQ0J), [0345005](consultantplus://offline/ref=1D2EA7B90B04D72D18A07A8A769B6BF2470F041B71FE559A22BA24EB14FA34ADA7E37B173024D53FQ4J), [0345007](consultantplus://offline/ref=1D2EA7B90B04D72D18A07A8A769B6BF2470F041B71FE559A22BA24EB14FA34ADA7E37B173027D73FQ6J));

- акта о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=1D2EA7B90B04D72D18A07A8A769B6BF2440C051977F208902AE328E913F56BBAA0AA77163120D0F039Q0J).

Для обеспечения рационального использования указанных материалов каждая организация самостоятельно определяет нормы расхода топлива, смазочных материалов и специальных жидкостей с учетом технологических особенностей своей деятельности. Данные нормы должны рассчитываться с учетом особенностей автомобилей, тракторов, механизмов, месторасположения организации и прочих условий.

Такие нормы организация разрабатывает для контроля над расходом ГСМ на эксплуатацию, техническое обслуживание и ремонт автомобильной техники. Они утверждаются приказом руководителя организации. С приказом знакомят всех водителей автотранспорта.

Также, согласно ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории Российской Федерации деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных средств, обязаны организовывать проведение предрейсовых медицинских осмотров водителей. Только после осмотра водителя и при отсутствии жалоб, объективных признаков заболеваний, нарушений функционального состояния организма, признаков употребления спиртных напитков, наркотических и других психоактивных веществ, нарушений режима труда и отдыха водитель допускается к работе, на путевой лист ставится штамп, в котором указывается дата и точное время прохождения медицинского осмотра, фамилия, инициалы и подпись медицинского работника, проводившего осмотр.

Также в целях контроля за обоснованностью и эффективностью расходов бюджетных средств на содержание служебного легкового автотранспорта органов местного самоуправления и бюджетных учреждений, Постановлением Совета Новошешминского муниципального района от 12.12.2013 г. №50 «О нормативных затратах на содержание автомобильного транспорта», утверждены:

- нормативные затраты на текущее содержание служебных легковых автомобилей;

- нормативы суточного пробега служебных автомобилей, обслуживающих органы местного самоуправления и муниципальные бюджетные учреждения;

- предельные размеры компенсации при использовании личного легкового автомобиля в служебных целях в органах местного самоуправления и муниципальных бюджетных учреждениях;

- нормативные затраты на содержание служебных легковых автомобилей, обслуживающих органы местного самоуправления и муниципальные бюджетные учреждения, при использовании их без водителей.

Проверкой исполнения выше указанных требований установлены следующие нарушения и недостатки:

**1. Проверка соблюдения лимитов и нормативов расхода ГСМ**

             **отсутствие локальных нормативных актов на уровне поселений, устанавливающих нормы и лимиты расхода ГСМ**(Акбуринское СП, Архангельское СП, Екатерининское СП, Краснооктябрьское СП, Новошешминское СП, Чебоксарское СП, Черемуховское СП).

За следующими исключениями:

- по Азеевскому СП установлены нормы расхода на 100 км без установления лимита пробега или лимита объема ГСМ в сутки.

*(Распоряжением №1б от 10.01.2014 года «О нормативах ГСМ по Азеевскому СП» на автомобиль ВАЗ-21214 «НИВА» установлены нормы расхода ГСМ: лето – 11,7 л/100 км, зима –12,3 л/100 км).*

- по Буревестниковскому СП установлены нормы расхода на 100 км без установления лимита пробега или лимита объема ГСМ в сутки.

*(Распоряжением №1а от 10.01.2014 года «О нормативах ГСМ по Буревестниковскому СП» на автомобиль Fiat Albea  установлены нормы расхода ГСМ: лето – 9,9 л/100 км, зима –10,73 л/100 км, в условиях сельской местности – 12,3 л/100 км).*

- по Зиреклинскому СП установлены нормы расхода на 100 км без установления: границы временных сезонов,  лимита пробега или лимита объема ГСМ в сутки.

*(Распоряжением №1а от 10.01.2012 года «О нормах расхода топлива и ГСМ» на автомобиль Fiat Albea установлены нормы расхода ГСМ: лето – 8,5 л/100 км, зима – 9,3 л/100км;*

- по Ленинскому СП установлен лимит по объему расхода в день, без установления  нормы расхода на 100 км.

*(Распоряжением №3 от 13.01.2014 года «О установлении лимита расхода ГСМ» на автомобиль ВАЗ 212300-55 «Шевроле-Нива» установлен лимит расхода ГСМ в день в количестве 15 литров);*

- по Петропавловскому  СП установлены нормы расхода на 100 км без установления лимита пробега или лимита объема ГСМ в сутки.

*(Распоряжением №1 от 02.09.2013 года «Об установлении норм расхода топлива» на автомобиль ВАЗ-21214 «НИВА» установлены нормы расхода ГСМ: лето – 11,7 л/100 км, зима – 12,3 л/100км);*

- по Тубылгытаускому СП установлены нормы расхода на 100 км без установления лимита пробега или лимита объема ГСМ в сутки.

*(Распоряжением №1 от 10.01.2014 года «О нормах  ГСМ по Тубылгытаускому сельскому поселению» на автомобиль ВАЗ 21074 установлены нормы расхода ГСМ: лето – 8,9 л/100 км, зима – 9,46 л/100км, по селу – 10,4 л/100 км);*

- по Утяшкинскому СП установлены норма расхода на 100 км без установления: границы временных сезонов,  лимита пробега или лимита объема ГСМ в сутки.

*(Распоряжением  №1 от 10.01.2014 года «О ГСМ» на автомобиль УАЗ 315196 установлена норма расхода ГСМ в размере – 16,0 л/100 км без указания сезонного периода);*

- по Шахмайкинскому СП установлены нормы расхода на 100 км без установления лимита пробега или лимита объема ГСМ в сутки.

*(Распоряжением №1б от 10.01.2014 года «О нормативах ГСМ по Шахмайкинскому СП» на автомобиль Fiat Albea установлены нормы расхода ГСМ: лето – 9,99 л/100 км, зима – 10,73 л/100км, по селу 12,3 л/100 км);*

         **превышение установленного лимита пробега в день.**

Согласно Постановления Совета Новошешминского муниципального района от 12.12.2013 г. №50 «О нормативных затратах на содержание автомобильного транспорта», суточный пробег служебных автомобилей, обслуживающих органы местного самоуправления, в частности глав поселений, составляет 50 км. день (без учета командировок).

В ходе проведенного анализа среднесуточного пробега (за исключением командировочных поездок) в день установлено следующее (Таблица №1):

         соблюдается норматив (до 100 %): Утяшкинское сельское поселение;

         превышение норматива:

- более 200 %:           Новошешминское СП (Fiat Albea) (212 %),

 Чебоксарское СП (204 %);

- от  150 – 200 %:  Акбуринское СП (188 %), Шахмайкинское СП (186 %), Тубылгытауское СП (168 %), Ленинское СП (162 %), Зиреклинское СП (160 %), Архангельское СП (154 %);

- от 100 – 150 %:        Буревестниковское СП (126 %), Екатерининское СП (126 %), Петропавловское СП (126 %), Черемуховское СП (118 %), Азеевское СП (116 %), Краснооктябрьское СП (116 %), Новошешминское СП (ВАЗ-2114) (116 %).

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование СП** | **Среднемесячный пробег, км** | | **Ср. дневной пробег, км** | **Ср. дневной пробег без учета командировок, км.** | **Отклонение от норматива** | |  |
| **Общий пробег, км** | **в т.ч. м/город (командировки)** |  |
| **в км** | **в  %** |  |
| 1 | Азеевское | 1 885 | 581 | 84 | 58 | 8 | 116 |  |
| 2 | Акбуринское | 2 400 | 315 | 107 | 94 | 44 | 188 |  |
| 3 | Архангельское | 2 043 | 306 | 91 | 77 | 27 | 154 |  |
| 4 | Буревестниковское | 2 353 | 937 | 105 | 63 | 13 | 126 |  |
| 5 | Екатерининское | 1 639 | 221 | 73 | 63 | 13 | 126 |  |
| 6 | Зиреклинское | 3 020 | 1 218 | 134 | 77 | 27 | 160 |  |
| 7 | Краснооктябрьское | 1 540 | 237 | 68 | 53 | 3 | 116 |  |
| 8 | Ленинское | 2 925 | 1 089 | 130 | 81 | 31 | 162 |  |
| 9 | Новошешминское | 3 474 | 1 095 | 154 | 103 | 53 | 212 |  |
|  |  | 1 304 |  | 58 | 58 | 8 | 116 |  |
| 10 | Петропавловская | 2 320 | 908 | 103 | 63 | 13 | 126 |  |
| 11 | Тубулгытауское | 2 025 | 143 | 90 | 84 | 34 | 168 |  |
| 12 | Утяшкинское | 883 | 197 | 39 | 31 | -19 | 62 |  |
| 13 | Чебоксарское | 2 960 | 688 | 132 | 102 | 52 | 204 |  |
| 14 | Черемуховское | 1 605 | 274 | 71 | 59 | 9 | 118 |  |
| 15 | Шахмайкинское | 2 228 | 470 | 99 | 93 | 43 | 186 |  |

В ходе анализа установлено, что не соблюдение установленного норматива по среднесуточному пробегу без учета командировок привело к неэффективному использованию бюджетных средств сельских поселений за проверяемый период в общей сумме 146,2 тыс. руб. (Таблица №2).

              Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование СП** | **Общий пробег согласно норматива за проверяемый период** | **Общий фактический пробег за проверяемый период** | **Отклонение от норматива** | |
| **в км** | **в руб.** |
| 1 | Азеевское | 6 750 | 7 830 | 1 080 | 4 123,9 |
| 2 | Акбуринское | 6 750 | 12 690 | 5 940 | 13 186,8 |
| 3 | Архангельское | 6 750 | 10 395 | 3 645 | 9 710,3 |
| 4 | Буревестниковское | 6 750 | 8 505 | 1 755 | 4 051,9 |
| 5 | Екатерининское | 6 750 | 8 505 | 1 755 | 6 233,8 |
| 6 | Зиреклинское | 6 750 | 10 800 | 4 050 | 10 429,6 |
| 7 | Краснооктябрьское | 6 750 | 7 830 | 1 080 | 4 795,2 |
| 8 | Ленинское | 6 750 | 10 935 | 4 185 | 12 387,6 |
| 9 | Новошешминское | 6 750 | 14 310 | 7 560 | 17 902,1 |
|  |  | 6 750 | 7 830 | 1 080 | 3 037,0 |
| 10 | Петропавловская | 6 750 | 8 505 | 1 755 | 6 389,6 |
| 11 | Тубулгытауское | 6 750 | 11 340 | 4 590 | 13 314,7 |
| 12 | Утяшкинское | 6 750 | 4 185 | -2 565 | -12 907,1 |
| 13 | Чебоксарское | 6 750 | 13 770 | 7 020 | 18 701,3 |
| 14 | Черемуховское | 6 750 | 7 965 | 1 215 | 4 207,8 |
| 15 | Шахмайкинское | 6 750 | 12 555 | 5 805 | 17 698,3 |
|  | **Итого** | **108 000** | **157 950** | **52 515** | **146 169,7** |

В ходе проведенного анализа использования служебного автотранспорта в командировках установлено, что сельские поселения используют автотранспорт в служебных командировках (межгород) с разной степенью интенсивности, в частности (Таблица №1):

- среднемесячный пробег свыше 1 000 км: Зиреклинское СП (1 218 км), Новошешминское СП (1 095 км), Ленинское СП (1 086 км);

- среднемесячный пробег от 500 до 1 000 км: Петропавловское  СП (908 км), Чебоксарское СП (688 км), Азеевское СП (581 км);

- среднемесячный пробег до 500 км: Шахмайкинское СП (470 км), Акбуринское СП (315 км), Архангельское СП (306 км), Черемуховское СП (274 км), Краснооктябрьское СП (237 км), Екатерининское СП (221 км), Утяшкинское СП (197 км),  Тубылгытауское СП (143 км).

             в нарушение требований, установленных Постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» **при** **выездах в командировки** **на служебном транспорте, не оформляется приказ о командировании работника с указанием места и цели служебной поездки:**

- по всем поселениям.

Общая сумма нарушений установленных требований при оформлении командировочных поездок за проверяемый период составила **148,2** тыс. руб..

В ходе проверки соблюдения установленных  норм расхода ГСМ (локальным НПА, тех. паспортом)  при списании его в расход установлены следующие превышения (Приложение №1):

**-** Азеевское СП – превышение составило **99,7** л. (за 6 мес. 2014 г.).       (расход нормативный 11,7 (лето), 12,3 (зима) л/100, фактически 11,7-16,1 л/100);

**-** Екатерининское  СП – превышение составило **147,2** л. (за 6 мес. 2014 г.). По УАЗ-31519 (расход нормативный 16 (зима) л/100, фактически 15,3-27,1 л/100),

По ВАЗ-2112 (расход нормативный 8 (лето) л/100, фактически 7,7 – 9,4 л/100);

**-** Краснооктябрьское СП – превышение составило **232,6** л. (за 6 мес. 2014 г.). (расход нормативный 11,7 (лето)  – 12,3 (зима) л/100, фактически 14– 16 л/100);

**-** Новошешминское СП (ВАЗ-2114) – превышение составило **72,9**л. (за 6 мес. 2014 г.). (расход нормативный 12,4 (лето, зима) л/100, фактически 12,4-16,2 л/100;

**-** Петропавловское СП  – превышение составило **50,3** л. (за 6 мес. 2014 г.). (расход нормативный 11,7 (лето), 12,3 (зима) л/100, фактически 11,9-12,7 л/100);

**-** Тубылгытауское СП  – превышение составило **89,6** л. (за 6 мес. 2014 г.). (расход нормативный 8,9 (лето), 9,5 (зима) л/100, фактически 11,9-12,7 л/100);

**-** Утяшкинское СП  – превышение составило **62,8** л. (за 6 мес. 2014 г.). (расход нормативный 16,0 (лето), 16,0 (зима) л/100, фактически 16-19 л/100);

**-** Чебоксарское СП  – превышение составило **25,8** л. (за 6 мес. 2014 г.). (расход нормативный 9,0 (лето), 9,0 (зима) л/100, фактически 9,0-10,0 л/100);

**-** Черемуховское СП  – превышение составило **355,2** л. (за 6 мес. 2014 г.). (расход нормативный 8,0 (лето), 8,0 (зима) л/100, фактически 8,0-17,6 л/100);

В итоге сумма неэффективного расхода бюджетных средств в связи с несоблюдением норматива по расходу ГСМ за проверяемый период составила 32,9 тыс. руб..

В ходе анализа причин вызвавших отклонения можно выделить следующие причины:

 – отсутствие установления каких – либо нормативов по расходу ГСМ как таковых;

 – отсутствие должного и своевременного контроля за соблюдением установленных нормативов;

– отсутствие оформления подтверждающих документов при направлении ГСМ на иные цели (благоустройство и прочие).

Согласно Постановления Совета Новошешминского муниципального района от 12.12.2013 г. №50 «О нормативных затратах на содержание автомобильного транспорта», утверждены нормативные затраты на текущее содержание служебных легковых автомобилей.

В ходе анализа соблюдения данного норматива установлено, что в основном фактические расходы по содержанию служебного легкового транспорта не превышают установленные нормативы, за исключением следующих поселений (Таблица №3):

- Архангельское СП превышен норматив на 5,7 тыс. руб. или на 28,4 % (за счет текущего ремонта);

- Петропавловское СП превышен норматив на 1,5 тыс. руб. или 7,7 % (за счет ГСМ).

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Марка автотранспорта** | **Норматив в руб.месяц** | **фактические затраты в мес.** | **Отклонение от норматива** |
| 1 | Азеевское | ВАЗ 21214 Нива | 19,6 | 15,2 | **-4,4** |
| 2 | Архангельское | Fiat Doblo | 20,1 | 25,8 | **5,7** |
| *3* | Акбуринское | Fiat  ALBEA | 19,0 | 13,3 | **-5,6** |
| *4* | Буревестниковское | Fiat  ALBEA | 19,0 | 12,6 | **-6,4** |
| 5 | Екатерининское | УАЗ 31519                        ВАЗ 2112 | 21,9 | 14,5 | **-7,4** |
| 6 | Зиреклинское | Fiat  ALBEA | 19,0 | 15,7 | **-3,3** |
| 7 | Краснооктябрьское | Chevrolet Niva | 20,7 | 15,9 | **-4,8** |
| *8* | Ленинское | Chevrolet Niva | 20,7 | 15,3 | **-5,4** |
| *9* | Новошешминское | Fiat  ALBEA | 19,0 | 16,9 | **- 2,1** |
|  | Новошешминское | ВАЗ 2114 | 19,6 | 3,7 | **-15,9** |
| *10* | Петропавловское | Лада 21214 | 19,6 | 21,1 | **1,5** |
| 11 | Тубылгытауское | Лада 210740 | 19,6 | 13,5 | **-6,2** |
| 12 | Утяшкинское | УАЗ 315196 | 24,1 | 12,9 | **-11,2** |
| *13* | Черемуховское | ВАЗ 2107 | 19,6 | 15,3 | **-4,4** |
| *14* | Чебоксарское | Fiat  Doblo | 20,1 | 17,7 | **-2,4** |
| *15* | Шахмайкинское | Fiat  ALBEA | 19,0 | 15,3 | **-3,7** |
|  | **ИТОГО** |  | **320,7** | **249,8** |  |

В итоге общая сумма неэффективного расхода бюджетных средств за проверяемый период составила **186,3** тыс. руб., в т.ч.:

- 146,2 тыс. руб. – в связи с не соблюдением нормативного среднесуточного пробега служебного автотранспорта;

- 32,9 тыс. руб. – в связи с несоблюдением норматива по расходу ГСМ;

- 7,2 тыс. руб. – в связи с несоблюдением нормативных затрат по содержанию служебного автотранспорта.

**2. Проверка соблюдения установленных требований при оформлении первичных документов**

При проверке путевых листов на предмет соблюдения требований, установленных Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», установлены следующие нарушения:

           **отсутствие указания конкретного маршрута следования по поездкам внутри Новошешминского района, фактически указывается формулировка «По району»:**

**-** Новошешминское сельское поселение.

Согласно письма Минфина от 20.02.2006 №03-03-04/1/129, такие записи, как «поездки по городу», «езда по городу», «по заданию учреждения», не смогут подтвердить производственный характер расходов учреждения и проконтролировать пробег автомобиля.

           **отсутствие показаний одометра при выезде и возвращении автомобиля:**

**-**Акбуринское СП, Буревестниковское СП, Шахмайкинское СП (также отсутствует протяженность пройденных маршрутов, в связи с чем, определить точный пробег практически невозможно), Азеевское СП (в некоторых случаях), Чебоксарское СП (при возвращении в гараж).

         **показания одометра по путевым листам не соответствуют фактическим показаниям:**

- Зиреклинское СП, Чебоксарское СП, Тубылгытауское СП, Архангельское СП.

         **отсутствие ведения раздела «Движение горючего»**(остаток при выезде и возвращении, расход по норме, фактически);

**-** Акбуринское СП, Буревестниковское СП, Утяшкинское СП, Чебоксарское СП, Шахмайкинское СП.

         **отсутствие штампа, печатей и подписей водителя на путевых листах**:

**-** Ленинское СП.

         **отсутствие нумерации путевых листов:**

**-** Зиреклинское СП, Чебоксарское СП, Шахмайкинское СП (с марта 2014 г.).

             **отсутствие ведения журнала регистрации путевых листов:**

**-** Зиреклинское СП, Новошешминское СП, Черемуховское СП, Шахмайкинское СП (с марта 2014 г.).

             в нарушение ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»**в путевых листах отсутствуют отметки о предрейсовых медицинских осмотрах водителей перед выездом:**

**-** Чебоксарское СП, Зиреклинское СП, Архангельское СП, Ленинское СП, Краснооктябрьское СП, Акбуринское СП, Черемуховское СП, Шахмайкинское СП (за исключ. апрель 2014 г.).

         в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**отсутствие оформления путевых листов:**

**-** Чебоксарское СП (на пожарную машину);

**-** Новошешминское СП (на автомашину УАЗ 396259 «Буханка»).

В нарушение п. 333 Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, данный автомобиль находился в пользовании Новошешминского сельского поселения при отсутствии каких – либо нормативно-правовых документов. На момент проверки данный автомобиль учитывался на балансе Централизованной клубной системы.

             **эксплуатация автотранспорта с неисправным одометром:**

- Акбуринское СП.

**ВЫВОДЫ:**

В результате проведенного контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения в сумме **800,8** тыс. руб., в том числе:

             **614,5** тыс. руб. – нарушения требований бухгалтерского учета при оформлении первичных документов, в т. ч.:

- 466,3 тыс. руб. – нарушения установленных требований при оформлении путевых листов, журналов учета и др.;

- 148,2 тыс. руб. – нарушения установленных требований при оформлении командировочных поездок;

             **186,3** тыс. руб. – неэффективное использование бюджетных средств, в т.ч.:

- 146,2 тыс. руб. – в связи с не соблюдением нормативного среднесуточного пробега служебного автотранспорта;

- 32,9 тыс. руб. – в связи с несоблюдением норматива по расходу ГСМ;

- 7,2 тыс. руб. – в связи с несоблюдением нормативных затрат по содержанию служебного автотранспорта.

Также установлены следующие нарушения и недостатки:

- отсутствие на уровне поселений нормативно-правового акта устанавливающего нормативы и лимиты по содержанию служебного легкового автотранспорта;

- отсутствие локального нормативно-правового акта устанавливающего нормы расхода ГСМ на 100 км (Акбуринское СП, Архангельское СП, Екатерининское СП, Краснооктябрьское СП, Новошешминское СП, Чебоксарское СП, Черемуховское СП);

- отсутствие должного и своевременного контроля за соблюдением установленных нормативов и как следствие не соблюдения норм расхода при списании ГСМ (Азеевское СП, Екатерининское СП, Краснооктябрьское СП, Новошешминское СП (ВАЗ-2114), Петропавловское СП, Тубылгытауское СП, Утяшкинское СП, Чебоксарское СП, Черемуховское СП)

- одной из причин несоблюдения норм расхода ГСМ является отсутствие оформления подтверждающих документов при направлении ГСМ на цели благоустройства и иные цели.

**ПРЕДЛАГАЕТСЯ:**

1. На уровне поселений утвердить нормативно-правовой акт, устанавливающего нормативные затраты на содержание автомобильного транспорта.

2. Соблюдать установленные требования:

- при оформлении первичных и учетных документов при учете и списании ГСМ;

- при направлении сотрудников в служебные командировки;

- по среднесуточному пробегу и норме расхода ГСМ на 100 км пробега;

- по нормативу содержания служебного автотранспорта;

- достоверное оформление подтверждающих отчетных документов при использовании ГСМ на иные цели;

- устранить неисправность одометра (Акбуринское СП);

- оформлять путевые листы при использовании служебного автотранспорта (Чебоксарское СП – пожарный автомобиль, Новошешминское СП – УАЗ-396259 «Буханка»);

- Новошешминскому СП – оформить правоустанавливающие документы на автомашину УАЗ-396259 «Буханка».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетной палаты Новошешминского муниципального района  РТ |  | Губкин Р.А. |

Приложение №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Аналитическая информация по использованию служебного автотранспорта сельскими поселениями Новошешминского муниципального района за 1-е полугодие 2014 года** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Марка автомобиля** | **Месяц** | **Пробег за месяц** | | **Ср. днев. пробег внутри района** | **Расход ГСМ** | | | | **Норматив расхода на служ. транспорт,  л/100 км** | | |
| **Общий пробег** | **в т.ч. м/город** | **на служ. а/м, л.** | **общ. сумма, руб.** | **на благоуст., л** | **прочие, л.** | **утвержд. (по паспорту)** | **факт** | **отклонение, л** |
| **Азеевское СП** | | | | | | | | | | | |
| ВАЗ 21214 НИВА | Январь | 1 538 | 371 | 51 | 180 | 5 130 |  |  | 12,3 | 11,7 | 9,2 |
| Февраль | 1 570 | 756 | 41 | 195 | 5 636 |  |  | 12,3 | 12,4 | -1,9 |
| Март | 2 142 | 966 | 51 | 267 | 7 876 |  |  | 12,3 | 12,5 | -3,4 |
| Апрель | 2 111 | 697 | 61 | 278 | 8 351 |  |  | 11,7 | 13,2 | -31,2 |
| Май | 2 393 | 570 | 79 | 285 | 8 570 |  |  | 11,7 | 11,9 | -4,7 |
| Июнь | 1 554 | 126 | 62 | 249 | 7 546 |  |  | 11,7 | 16,1 | -67,6 |
| **Итого** |  | **11 308** | **3 486** | **58** | **1 454** | **43 109** |  |  | **12,0** | **12,9** | **-99,7** |
| **Акбуринское СП** | | | | | | | | | | | |
| Fiat Albea | Январь | 2 333 | 170 | 94 | 175 | 4 992 |  |  | 7,5 | 7,5 | 0,0 |
| Февраль | 3 267 | 580 | 134 | 245 | 5 418 |  |  | 7,5 | 7,5 | 0,0 |
| Март | 2 133 | 470 | 72 | 160 | 4 664 |  |  | 7,5 | 7,5 | 0,0 |
| Апрель | 2 067 | 0 | 90 | 125 | 4 719 |  |  | 7,5 | 6,0 | 30,0 |
| Май | 2 400 | 210 | 95 | 180 | 7 067 |  |  | 7,5 | 7,5 | 0,0 |
| Июнь | 2 200 | 460 | 76 | 165 | 4 988 |  |  | 7,5 | 7,5 | 0,0 |
| **Итого** |  | **14 400** | **1 890** | **94** | **1 050** | **31 847** |  |  | **7,5** | **7,3** | **30,0** |
| **Архангельское СП** | | | | | | | | | | | |
| FIAT Doblo | Январь | 2 167 | 778 | 60 | 195 | 5 532 |  |  | 9,0 | 9,0 | 0,0 |
| Февраль | 1 278 | 0 | 64 | 115 | 3 328 |  |  | 9,0 | 9,0 | 0,0 |
| Март | 1 833 | 270 | 68 | 165 | 4 859 |  |  | 9,0 | 9,0 | 0,0 |
| Апрель | 2 111 | 0 | 92 | 190 | 5 716 |  |  | 9,0 | 9,0 | 0,0 |
| Май | 2 222 | 513 | 74 | 200 | 6 025 |  |  | 9,0 | 9,0 | 0,0 |
| Июнь | 2 645 | 277 | 103 | 238 | 6 602 |  |  | 9,0 | 9,0 | 0,0 |
| **Итого** |  | **12 256** | **1 838** | **77** | **1 103** | **32 062** |  |  | **9,0** | **9,0** | **0,0** |
| **Буревестниковское СП** | | | | | | | | | | | |
| Fiat Albea | Январь | 1 870 | 400 | 64 | 138 | 3 933 |  |  | 10,7 | 7,4 | 62,7 |
| Февраль | 2 495 | 1 280 | 61 | 200 | 5 800 |  |  | 10,7 | 8,0 | 67,7 |
| Март | 1 720 | 580 | 50 | 145 | 4 270 |  |  | 10,7 | 8,4 | 39,6 |
| Апрель | 2 755 | 1 340 | 62 | 195 | 5 862 |  |  | 10,0 | 7,1 | 80,2 |
| Май | 3 195 | 1 620 | 68 | 225 | 6 773 |  |  | 10,0 | 7,0 | 94,2 |
| Июнь | 2 085 | 400 | 73 | 200 | 6 053 |  |  | 10,0 | 9,6 | 8,3 |
| **Итого** |  | **14 120** | 5 620 | **63** | **1 103** | **32 690** |  |  | **10,4** | **7,8** | **352,6** |
| **Екатерининское СП** | | | | | | | | | | | |
| УАЗ 31519                                          с 21.03.2014 г. ВАЗ 2112 | Январь | 700 | 0 | 30 | 190 | 5 415 |  |  | 16 | 27,1 | -78,0 |
| Февраль | 1 100 | 0 | 55 | 220 | 6 381 |  |  | 16 | 20,0 | -44,0 |
| Март | 1 266 | 160 | 48 | 194 | 5 728 |  |  | 16 | 15,3 | 8,6 |
| Апрель | 2 134 | 445 | 73 | 200 | 6 017 |  |  | 8 | 9,4 | -29,3 |
| Май | 2 674 | 613 | 90 | 205 | 6 190 |  |  | 8 | 7,7 | 8,9 |
| Июнь | 1 957 | 110 | 80 | 170 | 5 193 |  |  | 8 | 8,7 | -13,4 |
| **Итого** |  | **9 831** | **1 328** | **63** | **1 179** | **34 924** |  |  | **12,0** | **12,0** | **-147,2** |
| **Зиреклинское СП** | | | | | | | | | | | |
| Fiat Albea | Январь | 2 864 | 1 162 | 74 | 307 | 8 702 |  |  | 9,3 | 10,7 | -40,9 |
| Февраль | 2 750 | 1 088 | 83 | 204 | 5 945 |  |  | 9,3 | 7,4 | 51,8 |
| Март | 3 452 | 1 712 | 76 | 324 | 9 622 |  |  | 9,3 | 9,4 | -3,0 |
| Апрель | 3 692 | 1 700 | 87 | 300 | 9 157 |  |  | 8,5 | 8,1 | 13,8 |
| Май | 2 884 | 1 360 | 66 | 254 | 7 747 |  |  | 8,5 | 8,8 | -8,9 |
| Июнь | 2 478 | 284 | 95 | 193 | 5 857 |  |  | 8,5 | 7,8 | 17,6 |
| **Итого** |  | **18 120** | **7 306** | **80** | **1 582,2** | **47 030** |  |  | **8,9** | **8,7** | 30,5 |
| **Краснооктябрьское СП** | | | | | | | | | | | |
| Chevrolet Niva | Январь | 2 064 | 300 | 77 | 336 | 10 656 |  | 35 | 12,3 | 16 | -82,1 |
| Февраль | 885 |  | 44 | 145 | 8 765 | 120 | 40 | 12,3 | 16 | -36,1 |
| Март | 1 903 | 470 | 62 | 275 | 10 195 |  | 70 | 12,3 | 14 | -40,9 |
| Апрель | 1 405 |  | 61 | 190 | 9 729 | 50 | 25 | 11,7 | 14 | -26,0 |
| Май | 2 010 | 560 | 63 | 276 | 10 565 | 75 |  | 11,7 | 14 | -40,8 |
| Июнь | 970 | 90 | 38 | 120 | 4 985 | 45 |  | 11,7 | 12 | -6,5 |
| **Итого** |  | **9 237** | **1 420** | **58** | **1 342** | **54 894** | **290** | **170** | **12,0** | **15** | **-232,6** |
| **Ленинское СП** | | | | | | | | | | | |
| Chevrolet Niva | Январь | 3 162 | 1 767 | 61 | 324 | 9 225 |  |  | 10,5 | 10 | 8,01 |
| Февраль | 1 264 | 453 | 41 | 136 | 3 934 |  |  | 10,5 | 11 | -3,28 |
| Март | 4 403 | 2 003 | 104 | 425 | 13 064 |  |  | 10,5 | 10 | 37,315 |
| Апрель | 2 933 | 1 050 | 82 | 299 | 8 214 |  |  | 10,5 | 10 | 8,965 |
| Май | 3 394 | 643 | 120 | 366 | 9 765 |  |  | 10,5 | 11 | -9,93 |
| Июнь | 2 394 | 618 | 77 | 217 | 6 357 |  |  | 10,5 | 9 | 34,07 |
| **Итого** |  | **17 550** | **6 534** | **81** | **1 768** | **50 558** |  |  | **10,5** | **10** | **75,2** |
| **Новошешминское СП** | | | | | | | | | | | |
| Fiat Albea | Январь | 4 109 | 1 922 | 95 | 429 | 12 238 | 30 | 15 | 10,3 | 10,5 | -6,2 |
| Февраль | 2 692 | 315 | 119 | 281 | 8 109 | 77 | 15 | 10,3 | 10,4 | -3,3 |
| Март | 2 989 | 930 | 90 | 313 | 9 219 | 70 | 30 | 10,3 | 10,5 | -4,6 |
| Апрель | 4 361 | 1 693 | 116 | 480 | 14 416 | 43 | 0 | 10,3 | 11,0 | -30,7 |
| Май | 2 722 | 660 | 90 | 269 | 8 074 | 97 | 15 | 10,3 | 9,9 | 11,9 |
| Июнь | 3 971 | 1 051 | 127 | 383 | 11 611 | 90 | 20 | 10,3 | 9,6 | 25,8 |
| **Итого** |  | **20 844** | 6 571 | **106** | **2 154** | **63 667** | **407** | **95** | **10,3** | **10,3** | **-7,2** |
| ВАЗ 2114 | Январь | 100 | 0 | 4 | 12 | 353 |  |  | 12,4 | 12,4 | 0,0 |
| Февраль | 749 | 0 | 37 | 111 | 1 788 |  |  | 12,4 | 14,8 | -18,0 |
| Март | 1 173 | 0 | 51 | 190 | 2 743 |  |  | 12,4 | 16,2 | -44,8 |
| Апрель | 1 498 | 0 | 65 | 192 | 2 599 |  |  | 12,4 | 12,8 | -6,2 |
| Май | 1 287 | 0 | 56 | 163 | 2 153 |  |  | 12,4 | 12,7 | -3,4 |
| Июнь | 1 715 | 0 | 75 | 213 | 2 769 |  |  | 12,4 | 12,4 | -0,3 |
| **Итого** |  | **6 522** | **0** | **58** | **882** | **12 406** |  |  | **12,4** | **13,5** | **-72,9** |
| УАЗ 2206 "Буханка" | Январь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Петропавловское СП** | | | | | | | | | | | |
| ВАЗ 21214 НИВА | Январь | 1 971 | 935 | 45 | 250 | 7 125 |  |  | 12,3 | 12,7 | -7,6 |
| Февраль | 2 326 | 1 105 | 61 | 287 | 8 300 |  |  | 12,3 | 12,3 | -0,9 |
| Март | 1 836 | 420 | 62 | 230 | 6 790 |  |  | 12,3 | 12,5 | -4,2 |
| Апрель | 2 479 | 880 | 70 | 312 | 10 265 | 29 |  | 11,7 | 12,6 | -22,4 |
| Май | 2 989 | 1 540 | 63 | 360 | 11 288 | 15 |  | 11,7 | 12,0 | -10,3 |
| Июнь | 2 316 | 570 | 76 | 276 | 9 161 | 27 |  | 11,7 | 11,9 | -5,0 |
| **Итого** |  | **13 917** | **5 450** | **63** | **1 715** | **52 928** | **71** |  | **12,0** | **12,3** | **-50,3** |
| **Тубылгытауское СП** | | | | | | | | | | | |
| ВАЗ 21074 | Январь | 327 |  | 14 | 32 | 902 |  |  | 9,5 | 9,8 | -1,1 |
| Февраль | 2 257 | 559 | 85 | 299 | 8 590 |  |  | 9,5 | 13,3 | -85,9 |
| Март | 1 420 |  | 62 | 117 | 1 409 |  |  | 9,5 | 8,2 | 17,3 |
| Апрель | 2 860 | 300 | 111 | 275 | 8 338 |  |  | 8,9 | 9,6 | -20,5 |
| Май | 3 544 |  | 154 | 305 | 9 361 |  |  | 8,9 | 8,6 | 10,4 |
| Июнь | 1 743 |  | 76 | 165 | 5 021 |  |  | 8,9 | 9,5 | -9,9 |
| **Итого** |  | **12 151** | **859** | **84** | **1 193** | **33 620** |  |  | **9,2** | **9,8** | **-89,6** |
| **Утяшкинское СП** | | | | | | | | | | | |
| УАЗ 315196 | Январь | 869 | 194 | 29 | 150 | 4 236 |  |  | 16 | 17 | -10,96 |
| Февраль | 1 157 | 488 | 33 | 200 | 5 904 |  |  | 16 | 17 | -14,88 |
| Март | 813 |  | 35 | 145 | 4 289 |  |  | 16 | 18 | -14,92 |
| Апрель | 1 049 | 125 | 40 | 175 | 5 266 |  |  | 16 | 17 | -7,16 |
| Май | 881 | 250 | 27 | 140 | 4 226 |  |  | 16 | 16 | 0,96 |
| Июнь | 526 | 125 | 17 | 100 | 3 016 |  |  | 16 | 19 | -15,84 |
| **Итого** |  | **5 295** | **1 182** | **31** | **910** | **26 936** |  |  | **16** | **17** | **-62,8** |
| **Чебоксарское СП** | | | | | | | | | | | |
| FIAT Doblo | Январь | 3 278 | 977 | 100 | 295 | 8 970 |  | 20 | 9 | 9 | 0,02 |
| Февраль | 3 040 | 472 | 128 | 257 | 9 475 | 70 |  | 9 | 8 | 16,6 |
| Март | 2 890 | 354 | 110 | 257 | 7 573 |  |  | 9 | 9 | 3,1 |
| Апрель | 2 596 | 972 | 71 | 260 | 8 659 |  | 30 | 9 | 10 | -26,36 |
| Май | 2 843 | 1 001 | 80 | 275 | 9 117 |  | 30 | 9 | 10 | -19,13 |
| Июнь | 3 111 | 354 | 120 | 280 | 10 583 |  | 75 | 9 | 9 | -0,01 |
| **Итого** |  | **17 758** | **4 130** | **102** | **1 624** | **54 376** | **70** | **155** | **9** | **9** | **-25,78** |
| **Черемуховское СП** | | | | | | | | | | | |
| ВАЗ 21074 | Январь | 821 |  | 36 | 144 | 4 115 |  |  | 8,0 | 17,6 | -78,69 |
| Февраль | 1 702 | 290 | 71 | 225 | 6 497 |  |  | 8,0 | 13,2 | -88,84 |
| Март | 1 577 | 310 | 55 | 126 | 4 278 |  |  | 8,0 | 8,0 | 0,16 |
| Апрель | 1 810 | 148 | 72 | 195 | 6 467 |  |  | 8,0 | 10,8 | -50,2 |
| Май | 1 983 | 600 | 60 | 215 | 6 471 |  |  | 8,0 | 10,8 | -56,33 |
| Июнь | 1 734 | 295 | 63 | 220 | 6 658 |  |  | 8,0 | 12,7 | -81,28 |
| **Итого** |  | **9 627** | **1 643** | **59** | **1 125** | **34 484** |  |  | **8,0** | **11,7** | **-355,18** |
| **Шахмайкинское СП** | | | | | | | | | | | |
| Fiat Albea | Январь | 2 032 | 530 | 65 | 218 | 2 793 |  |  | 10,73 | 10,7 | 0,00 |
| Февраль | 1 650 | 200 | 72 | 177 | 5 439 |  |  | 10,73 | 10,7 | 0,31 |
| Март | 1 817 | 630 | 52 | 195 | 6 760 |  |  | 10,73 | 10,7 | 0,00 |
| Апрель | 3 153 | 300 | 124 | 315 | 8 106 |  |  | 9,99 | 10,0 | 0,01 |
| Май | 2 743 | 630 | 92 | 274 | 7 337 |  |  | 9,99 | 10,0 | 0,25 |
| Июнь | 4 004 | 530 | 151 | 400 | 12 702 |  | 20 | 9,99 | 10,0 | 0,00 |
| **Итого** |  | **15 399** | **2 820** | **93** | **1 578** | **43 137** |  |  | **10,4** | **10,3** | **0,57** |