

**АКТ**  
**проверки Мильковского муниципального бюджетного учреждения**  
**«Автобаза»**

с.Мильково

(место составления)

« 10 » июня 20 22 г.

Основание для проведения плановой проверки: 157, 266.1 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Административный регламент по исполнению Финансовым управлением администрации Мильковского муниципального района муниципальной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденного в редакции изменений постановлением администрации Мильковского муниципального района от 05.07.2021 года № 213, пункт 4.1 статьи 4 Положения о Финансовом управлении администрации Мильковского муниципального района, утвержденного постановлением Совета народных депутатов Мильковского муниципального района от 27.02.2014 № 367, План контрольных мероприятий Финансового управления администрации Мильковского муниципального района на 2022 год, Приказ от 20.04.2022 № 8 Финансового управления администрации Мильковского муниципального района.

Цель и задачи:

- проверка использования (расходования) средств на оплату труда, правильности расчетов и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за 2021 год;
- проверка соблюдения норм учета ГСМ, расходования и списания этого вида материальных запасов, правильность заполнения путевых листов за 2021 год;
- проверка правильности составления, утверждения и выполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год.

Предмет проверки: соблюдение в процессе осуществления деятельности учреждения (объекта контроля) законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих правильность начислений и выплат денежных сумм по оплате труда, порядок учета и списания материальных запасов (ГСМ), составление и предоставление обоснований использования (расходования) бюджетных средств за период 2021 года.

Проверяемый период: 01.01.2021 – 31.12.2021.

Проверка проведена в составе:

Руководитель группы: Романова Наталья Васильевна – главный специалист-эксперт отдела бюджетного учета, отчетности и кассового обслуживания исполнения бюджетов Финансового управления администрации Мильковского муниципального района;

Члены: Кандова Лариса Александровна – начальник отдела бюджетного учета и отчетности Финансового управления администрации Мильковского муниципального района.

Срок проведения контрольного мероприятия составил: 26 рабочих дней - с 25.04.2022 по 03.06.2022 включительно.

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на 7 рабочих дней на основании приказа Финансового управления администрации Мильковского муниципального района от 24.05.2022 № 13.

Общие сведения об объекте контроля:

- Полное наименование - Мильковское муниципальное бюджетное учреждение «Автобаза», сокращенное - ММБУ "АВТОБАЗА", (далее – Учреждение).

- Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1124177000166, ИНН / КПП – 4106006610 / 410601001.

- Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса - 303Ш1732.

- Юридический и адрес местонахождения: 684300, Камчатский край, Мильковский район, село Мильково, улица Светлая, дом 48.

- Учреждение является некоммерческой организацией - бюджетным учреждением, действует на основании Устава, утвержденного постановлением главы Мильковского муниципального района от 25.02.2021 № 11. (В период с 01.01.2021 по 24.02.2021 – на основании Устава, утвержденного постановлением главы Мильковского муниципального района от 18.01.2012 №17).

- ММБУ "АВТОБАЗА" создано согласно постановлению главы Мильковского муниципального района от 18.01.2012 № 17 «О создании Мильковского муниципального бюджетного учреждения «Автобаза».

- Учредителем Учреждения является Мильковский муниципальный район, функции и полномочия учредителя от имени Мильковского муниципального района осуществляет: Администрация Мильковского муниципального района, (далее - Учредитель).

- Перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органе Федерального казначейства:

- 1) расчетный счет 40701810200001000006 - Отделение Петропавловск-Камчатский г. Петропавловск-Камчатский (БИК 043002001);

- 2) лицевые счета 20386Ш17320, 21386Ш17320 - УФК по Камчатскому краю.

- Должностные лица объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

- 1) с правом первой подписи: директор В.И. Кузнецов – с 01.01.2021 по 11.07.2021, с 04.09.2021 по 31.12.2021; исполняющий обязанности директора Н.И. Карпов – с 12.07.2021 по 03.09.2021;

2) с правом второй подписи: главный бухгалтер Л.Н. Абрамчук – с 23.01.2021 по 27.04.2021, с 29.04.2021 по 22.08.2021, с 02.10.2021 по 31.12.2021; бухгалтер I категории А.Б. Николаенко - 01.01.2021 по 22.01.2021, 28.04.2021, с 23.08.2021 по 01.10.2021.

### **Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Учреждения утверждена директором ММБУ "АВТОБАЗА" приказом от 30.12.2016 № 50-П.

В период с 2016 года по 2021 год изменения в Приказ об учетной политике от 30.12.2016 № 50-П не вносились, что является **нарушением** статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», (нарушения в данной части поименованы ниже по тексту).

*1. Проверка использования (расходования) средств на оплату труда, правильности расчетов и уплаты страховых взносов:*

Учреждение находится на общем налоговом режиме системы налогообложения Российской Федерации в соответствии со ст.13-15 Налогового кодекса и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Оплата труда в Учреждении осуществляется в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, иными нормативными документами трудового законодательства Российской Федерации, постановлением Правительства Камчатского края от 21.07.2008 № 221-П «О подготовке к ведению отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Камчатского края», Постановлением главы Мильковского муниципального района от 23.09.2008 № 493 «О подготовке к ведению отраслевых систем оплаты труда муниципальных учреждений Мильковского муниципального района», Постановлением администрации Мильковского муниципального района от 06.02.2014 № 14 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников Мильковского муниципального бюджетного учреждения «Автобаза» в редакции изменений Постановлением Администрации Мильковского муниципального района от 25.10.2021 № 326 (далее – Положение об оплате), Положением о порядке премирования и материального стимулирования работников ММБУ «Автобаза» (далее – Положение), утвержденным от 01.07.2012 директором Учреждения и согласованного с главой Мильковского муниципального района.

Штатное расписание утверждено приказом Учреждения от 17.12.2020 № 53, согласовано с главой Мильковского муниципального района (далее – глава ММР) и руководителем Финансового управления Администрации Мильковского муниципального района. Штатная численность работников

определена в количестве 58,5 единиц – ММБУ «Автобаза» и 15 единиц – Автостанция, всего 73,5.

Всего за 2021 год общая численность работников Учреждения, в том числе по гражданско-правовым договорам, составила 148 человек.

Работникам ММБУ «Автобаза» - заработная плата выплачивается из средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, работникам Автостанции – за счет средств субсидии на содержание объектов транспортной инфраструктуры в сфере организации перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования на территории Мильковского муниципального района, подросткам на период временного трудоустройства – за счет субсидии на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет.

При проверке фактически начисленных ежемесячных размеров окладов на соответствие штатному расписанию - расхождений не выявлено. Суммарный размер окладов в месяц определен штатным расписанием в размере 459 166,50 руб. Отклонения в сторону превышения начисления установленных размеров окладов за 2021 год также не выявлено, всего фактически начислено за проверяемый период оклада – 5 123 076,55 руб., всего начисленный фонд оплаты труда пропорционально отработанному времени за 2021 год составил – 53 344 879,44 руб. Из них в том числе: премия по итогам года руководства Учреждения (директор, заместитель директора, главный бухгалтер) – 1 205 044,10 руб., выплаченная в декабре 2021 года (приказы от 06.12.2021 № 69, от 20.12.2021 № 35), с учетом районного коэффициента 80 % и северной надбавки 80 %.

Порядком раздела IV Положение об оплате установлено, заработная плата руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера. Размер должностного оклада руководителя определяется трудовым договором. В данном трудовом договоре от 15.01.2015 № 1/15-ТР с изменениями от 28.10.2020 определен должностной оклад – 45 935 руб. в месяц. Размер оклада рассчитывается согласно порядку, утвержденному разделом IV Положения об оплате, **в нарушение** которого в Учреждении отсутствует расчет устанавливаемого размера заработной платы (должностного оклада) директора. **В нарушение** п.4.1. Положения об оплате – не определен для расчета и конкретный размер кратности из числа предела от 1 до 8, из которого складывается размер средней заработной платы директора В.И. Кузнецова, а следовательно, и главного бухгалтера Л.Н. Абрамчук, заместителя директора Н.И. Карпова. При том, что должностной оклад главного бухгалтера устанавливается на 10-30 % ниже должностного оклада руководителя Учреждения, конкретный применяемый процент для расчета также **не определен**. Дополнительным соглашением от 29.10.2020 к трудовому договору № 1 от 02.07.2012 указан размер итогового оклада по должности Л.Н. Абрамчук в размере 34 452 руб., дополнительным соглашением от

29.10.2020 к трудовому договору № 10 от 30.12.2014 указан размер итогового оклада по должности Н.И. Карпова в размере 32 349 рублей. Установленные размеры должностных окладов руководящего состава Учреждения в соответствии со ст. 252 НК РФ **являются** экономически неоправданными затратами, **в нарушение** чему сумма необоснованных расходов средств бюджета (Приложение 10) составила за 2021 год: 3 436 699,60 рублей (код вида расходов (далее – КВР) 111) и 1 037 883,28 рублей (КВР 119).

Конкретные показатели осуществления премиальных выплат (ежемесячных и единовременных) устанавливаются, исходя из задач, стоящих перед учреждением, при наличии экономии фонда оплаты труда. Согласно п.1.2 Положения – премирование осуществляется на основе индивидуальной оценки труда каждого работника по определенным критериям, поименованным в данном Положении. **В нарушение** указанной нормы в Учреждении отсутствует какой-либо порядок определения соответствия этим критериям за определенный промежуток времени выполнения работы каждого из сотрудников, используемый как основание для поощрения, в учетной политике такой порядок также **не определен, не создана** комиссия (специально наделенный полномочиями орган) для рассмотрения оценки с последующим представлением ее результатов руководителю на согласование и установление размеров премирования по каждому работнику отдельно, **отсутствует** фиксация достижения критериев, достигнутых работниками для назначения поощрения и премирования – как эффективная мера рационального использования денежных средств, направленных на указанные цели.

Премирование руководителя, как ежемесячно (в размере 50 %), так и по итогам 2021 года (в размере 5 должностных окладов), осуществлялось по решению главы ММР на основании распоряжений Администрации Мильковского муниципального района (от 28.01.2021 № 6, от 25.02.2021 № 18, от 30.03.2021 № 22, от 27.04.2021 № 3, от 28.10.2021 № 60, от 06.12.2021 № 69, от 23.12.2021 № 72 – в настоящем акте указаны выборочно) в соответствии с постановлением Администрации Мильковского муниципального района от 06.02.2014 № 14.

Согласно раздела IV Положения об оплате размер заработной платы руководящего состава, основной частью которой является должностной оклад, который в свою очередь определен соотношением, исходя из размера средней заработной платы работников Учреждения. При расчете средней заработной платы работников учитываются их должностные оклады и выплаты стимулирующего характера. При установлении премирования и его размеров руководящему составу **в нарушение** не учтен факт того, что в составной части должностного оклада уже включена сумма премий, являющихся стимулирующими выплатами (ч.1 ст.129 ТК РФ), кроме того Трудовым законодательством и иными нормами законодательства РФ не предусмотрено начисление стимулирующих выплат на стимулирующие надбавки и премиальные выплаты, так как они сами по себе являются одним и тем же

видом выплаты части заработной платы, как мера вознаграждения и поощрения, носящие стимулирующий характер (согласно при оплате труда, например, такому же принципу правовой нормы пункта 5 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», где определено, что средний заработок не начисляется на средний заработок; равно как и принципу правовой нормы пункта 2 ст.14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ, где сказано, что в расчете пособия по временной нетрудоспособности исключаются суммы пособия по временной нетрудоспособности; а также согласно Разъяснениям Минтруда РФ от 11 сентября 1995 г. № 3, где суть трактования нормы состоит в том, что районный коэффициент начисляется на фактический заработок, без учета районного коэффициента; как и в п.16 Приказа Минтруда РСФСР от 22.11.1990 № 2 предусмотрено, что процентные компенсационные надбавки за стаж начисляются на заработок без учета таких же компенсационных надбавок, и т.д.). Аналогично недопущением рассматривается в законодательстве принцип начисления стимулирующей надбавки в виде премирования и поощрения на премиальные выплаты. **В нарушение** основных понятий и определений тарифной ставки, должностного оклада и базового оклада, предусмотренных статьей 129 Трудового кодекса РФ, устанавливающей, что оклад – это фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат, а также **в нарушение** статей 34, 162 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование средств бюджета (Приложение 11) на сумму 537 316,21 рублей (КВР 111) и 162 269,49 рублей (КВР 119), в том числе:

- Абрамчук Л.Н. – 147 744,22 руб. (КВР 111) и 44 618,75 руб. (КВР 119),
- Кузнецов В.И. – 248 851,31 руб. (КВР 111) и 75 153,10 руб. (КВР 119),
- Карпов Н.И. – 140 720,68 руб. (КВР 111) и 42 497,64 руб. (КВР 119),

Работникам Учреждения ежемесячная премия производилась согласно приказам Учреждения, издаваемых ежемесячно, с учетом фактически отработанного времени, на указанную премию в соответствии начислялись районный коэффициент и северная надбавка, при сверке начислений к установленному размеру – выборочной проверкой нарушений не выявлено (приказы от 29.07.2021 № 22, от 29.09.2021 № 26, от 28.10.2021 № 29 и др.). Лишения премирования за проступки работников также соответствуют приказам Учреждения.

Оплата труда работников, занятых на условиях неполного рабочего времени, производится пропорционально отработанному времени.

Виды и размеры компенсационных выплат при их установлении и начислении работникам соответствуют Положению об оплате и приказам Учреждения.

Согласно ч.4 ст.91 Трудового кодекса РФ установлено, что работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Табели учета рабочего времени составляются ежемесячно, подписываются кадровой службой, начисление заработной платы в проверяемом периоде соответствует времени и датам выходов на работу (фактических явок) сотрудников – расхождений выборочной проверкой не выявлено. **В нарушение** порядка, предусмотренного Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" - таблицы учета рабочего времени не утверждаются руководителем Учреждения.

За работу в выходные нерабочие и праздничные дни осуществлялась оплата труда в повышенном размере на основании ст. 153 ТК РФ и приказов Учреждения согласно табелю учета рабочего времени с согласия сотрудника на привлечение к работе в выходные дни (приказы от 11.01.2021 № 3-к, от 24.02.2021 № 62-к и др.).

Северная надбавка выплачивается всем работникам (Приложение 5) в соответствии с Законом РФ "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях" от 19.02.1993 N 4520-1. **В нарушение** - некорректно указан во всех приказах Учреждения размер 80 % ее применения к установленным окладам и надбавкам работникам, при том, что часть работников не имеет такого размера северной надбавки на момент времени ее выплаты. Бухгалтерией расчет северной надбавки в 2021 году произведен в соответствии северному стажу работника, установленного при его приеме.

Приложением № 2 к Положению определен перечень и размеры материальной помощи. Так, приказом Учреждения от 14.10.2021 № 27 за счет фонда оплаты труда установлена выплата единовременной материальной помощи в размере 10 тыс.руб. инспектору А.В. Денисенко в связи со смертью матери на основании личного заявления и подтверждающих документов. **В нарушение** ст.14 Семейного кодекса РФ, п.8 ст.217 Налогового кодекса РФ налогообложение данной выплаты определено бухгалтерий по общим правилам до 4000 руб., при том, что такая выплата не подлежит обложению в полном её размере. Неправомерно удержанная и перечисленная в бюджет РФ сумма подоходного налога (КВР 111) по Денисенко А.В. составила 780 рублей. Излишне начисленные и перечисленные страховые взносы при проведении проверки определены в размере: ФОМС 5,1% – 306 руб., ОСС основной тариф 2,9 % - 174 руб., ОПС ПФ 22 % - 1320 руб., ФСС травматизм 0,2 % - 12 руб. Итого взносы (КВР 119) – 1 812 руб.

Расчет среднего заработка (на период командировки, ежегодного и дополнительного отпуска, компенсация за неиспользованный отпуск и т.п.) в Учреждении производится в соответствии со ст.139 ТК РФ и Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. Исчисление пособий

по временной нетрудоспособности осуществляется согласно Федеральному закону от 29.12.2006 № 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", выплата пособий производится по прямым выплатам ФСС. При выборочной проверке установлено - порядок начисления среднего заработка соответствует законодательным нормам (в расчетный период не включены средние заработки, количество дней соответствует фактически отработанным и т.д.). Ко всем приказам на предоставление отпусков, направление в командировку и другим исчисляемым видам периодов сохранения заработной платы, а также к распечатанным электронным листкам по временной нетрудоспособности подшивается справка-расчет об исчислении среднего заработка.

В Учреждении составляется и утверждается руководителем график отпусков (на 2021 – утвержден от 16.12.2021 № 1), отпуск работникам предоставляется в соответствии с графиком, допускаются незначительные отклонения дат по личным заявлениям работников.

За период нахождения работника в отпуске без содержания начислений заработной платы выборочной проверкой по приказам (от 05.08.2021 № 341-к, от 21.09.2021 № 420-к, от 05.10.2021 № 432-к, от 24.09.2021 № 424-к и др.) не установлено.

Выборочная проверка сроков показала: перечисление (платежное поручение от 17.09.2021 № 613622, от 12.08.2021 № 359858, от 12.08.2021 № 359862 и др.) отпускных и компенсации при увольнении осуществляется заблаговременно в соответствии с ч.9 ст.136 ТК РФ и ст.140 ТК РФ.

Заработная плата в Учреждении выплачивается в соответствии с требованиями ст.136 ТК РФ: за первую и вторую половину месяца - в середине и в конце месяца соответственно, безналичным перечислением на банковские счета работников (платежные поручения от 14.04.2021 № 423727, от 29.04.2021 № 544416, от 14.12.2021, № 348040 от 23.12.2021 № 449595, от 29.07.2021 № 265911 и др.), а также через кассу учреждения выдачей наличными денежными средствами (РКО № 219, № 220, № 265, № 267 и др.). Реестры в журнале-ордере № 6 по оплате труда для зачисления денежных средств заработной платы на карт-счета работников Учреждения не подписаны руководителем и главным бухгалтером **в нарушение** Порядка представления и заполнения зарплатного реестра и платежей, установленного пп. 1.17, 1.19, 1.26, приложением 1 к положению ЦБ РФ от 29.06.2021 № 762-П.

В период проведения проверки установлено, что суммы заработной платы к выдаче в 2021 году перечислялись **в нарушение** п.5.5 ст. 30.5 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ "О национальной платежной системе" на счета, не предусмотренные законодательной нормой, которой определено, что установлена обязанность при безналичной на счета банковских карт оплате труда работников (персонала) государственных, бюджетных, муниципальных учреждений осуществлять ее только на счета банковских карт платежной системы «МИР». Количество работников, не



предоставивших в Учреждение такие счета в 2021 году, но желающих получать и получавших заработную плату на банковскую карту – 7 человек (Приложение 7).

При сверке с лицевыми счетами работников сумм к выдаче заработной платы с реестрами на перечисление денежных средств через банк выборочным методом нарушений не выявлено (реестр № 7 от 14.04.2021, № 14 от 29.07.2021, № 23 от 14.12.2021).

**В нарушение** п. 6 ст. 226 НК РФ не уплачивается подоходный налог в сроки уплаты в бюджет подоходного налога с начисленной заработной платы за первую половину месяца. Нормой определено - НДФЛ с заработной платы перечисляется не позднее следующего дня за днем его выплаты. При этом весь начисленный подоходный налог за месяц перечисляется в конце каждого месяца в течение 2021 года **в нарушение** п. 2 ст. 230 Налогового кодекса, Приказа Федеральной налоговой службы от 15 октября 2020 г. № ЕД-7-11/753@ . Подлежащие фактическому соответствию указанные даты сроков перечисления налогов **не отражаются либо искажены** в отчетности - Расчет по ф.6-НДФЛ, что **нарушает** порядок заполнения формы отчета и достоверность отображаемой отчетной информации.

В некоторых приказах по личному составу (в такие даты, как от 24.02.2021 № 49-к, от 24.03.2021 № 124-к, от 10.08.2021 № 344-к и № 345-к, от 09.11.2021 № 460-к, от 10.11.2021 № 464-к и др.) отсутствует личная подпись ознакомления с приказом работника, предусмотренная используемыми формами по ОКУД приказов в Учреждении, в том числе при увольнении работника, что **нарушает** требования отдельных статей Трудового кодекса РФ.

Документы по оплате труда подшиваются в журнал-ордер № 6 операций расчётов по оплате труда ежемесячно в 2021 году, приказы по личному составу сшиты отдельно в дело. Лицевые счета на работников, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, подлежащие хранению в течение 75 лет, за 2021 год составлены, расчетные листки к ним отсутствуют **в нарушение** ст. 412 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558. В лицевых счетах **отсутствует** наименование должности работника, а также они **не заверены** подписью главного бухгалтера.

Страховые взносы и подоходный налог начислены и уплачены в полном объеме в соответствии с тарифами, установленными на 2021 год по общему налоговому режиму: НДФЛ – 13 %, ФОМС - 5,1 %, ОСС основной тариф - 2,9 %, ОПС ПФ - 22 %, ФСС травматизм - 0,2 %. Своевременно сданы формы отчетности (РСВ, СЗВ-стаж, 2-НДФЛ, 4-ФСС и другие) - в Федеральную налоговую службу (ФНС), ПФР и Фонд социального страхования. Ставка по превышению предельных размеров базы для начисления страховых взносов в

2021 году была применена. Превышения предельной базы по НДФЛ не имелось.

При проведении сверки с ФНС в период проверки запрошены - Справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам по состоянию на 01.01.2021 и на 31.12.2021. **В нарушение** Налогового кодекса РФ в справках отражена непогашенная в течение 2021 года задолженность по пене по налогу на доходы физических лиц с доходов в сумме - 62,07 руб. и по пене на страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме – 0,02 руб.

Итоговые суммы начисленного фонда оплаты труда по видам выплат, подоходного налога и страховых взносов представлена в Приложении 6.

## *II. Проверка порядка учета и списания материальных запасов (ГСМ):*

1. Для учета в 2021 году списания жидкого моторного топлива, используемого автотранспортом и отдельными единицами спецтехники, установлены нормы расхода топлива, утвержденные приказами Учреждения:

- от 12.10.2020 № 33-П,
- от 27.04.2021 № 31-П,
- от 08.10.2021 № 44-П.

В данных приказах на начало 2021 года указаны нормы расхода на 63 единицы автотранспорта и спецтехники.

Нормы по ним разработаны и утверждены с учетом Распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14 июля 2015 г. № НА-80-р «О внесении изменений в Методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р. Топливо списывается по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя.

По состоянию на 01.01.2021 года на балансе Учреждения (из числа указанных в вышеназванных приказах № 33-П, № 31-П, № 44-П) числится автомобильная техника и спецтехника, используемая в 2021 году, в количестве 59 единиц, в том числе из которых (выборочно):

- HYUNDAI GOLD - В 706 ВО, 2014 года выпуска;
- ГАЗ-31105 - К 505 КХ, 2005 г.в.;
- УАЗ Patriot - В 210 АО, 2016 г.в.;
- КАМАЗ КО-829Б1 - А 023УА, 2013 г.в.;
- ПАЗ 320435-04 - В 180 ЕУ, 2019 г.в.;
- УАЗ-220695-04 - А 043 ЕН, 2010 г.в.;
- УАЗ-220695-04 - В 224 ЕУ, 2019 г.в.;

- УАЗ-220695 – В 716 ВО, 2015 г.в.
- Экскаватор-погрузчик HYUNDAI - KA6519, 2014 г.в.

В ходе проверки **выявлено** некорректное составление приказов на определение норм расхода топлива и несоответствие единиц используемой техники по приказам и бухгалтерскому учету – 4 единицы техники по состоянию на 01.01.2021 списаны, часть спецтехники в приказ **не включена**.

Находящиеся в пользовании в течение 2021 года транспортные средства и спецтехника закреплены за водителями приказами Учреждения с указанием персональной ответственности, в том числе из них (выборочно): от 10.01.2014 № 2-П, от 10.01.2017 № 4-П, от 04.05.2017 № 23-П, от 01.02.2020 № 6-П, от 13.03.2020 № 11-П, от 22.06.2020 № 27-П, от 03.11.2020 № 37-П, от 16.02.2021 № 12-П, от 17.06.2021 № 34-П, от 14.09.2021 № 43-П, от 02.12.2021 № 49-П, от 03.12.2021 № 50-П. Контроль за исполнением по приказам возложен на директора В.И. Кузнецова либо механика Новосельцева С.В.

Самоходная техника используется в целях содержания дорог, благоустройства, защиты населения и территории в случаях ЧС. Топливо списывается по фактическому расходованию на основании путевых листов, но не более норм, установленных за час работы.

В Учреждении на часть используемой спецтехники, а также на спецоборудование (бензорезы, бензопилы, мотокосы, отопительная пушка, боллер и т.п.) нормы списания применяются согласно докладных записок, топливо списывается по ведомостям. **В нарушение** отсутствует Приказ Учреждения на утверждение норм списания такой техники. Для данной категории техники нормы расходования топлива Минтрансом России не предусмотрены, они устанавливаются внутренним локально-нормативным актом самостоятельно на основании технической документации или иной информации, которую может предоставить завод-изготовитель (Письма Минфина России от 04.05.2005 № 03-03-01-04/1/223, от 04.09.2007 № 03-03-06/1/640). К моменту издания соответствующего приказа в подтверждение разработанных в Учреждении норм расхода нужно создать комиссию, провести испытания и по результатам составить (и утвердить руководителем) акт контрольного замера расхода топлива – что в течение проверяемого периода также **не было выполнено**.

**В нарушение** порядок списания топлива на самоходную и спецтехнику, спецоборудование учетной политикой Учреждения не разработан.

2. Заправка автомобильной техники и спецтранспорта Учреждения в проверяемом периоде производилась на автозаправочных станциях по топливным картам. Количество лиц Учреждения, пользовавшихся в 2021 году топливными картами, составило 40 человек (список лиц – Приложение 1). Топливные карты закреплены за водителями приказами Учреждения, в том числе из них (выборочно): от 02.12.2019 № 33-П, от 13.11.2020 № 38-П, от 01.02.2021 № 7-П, от 16.02.2021 № 11-П, от 09.07.2021 № 35-П. Контроль за исполнением по приказам возложен на механика Новосельцева С.В.

В Учреждении *отсутствует* учет топливных карт, *не ведётся* журнал учета выдачи и возврата топливных карт, *не составляются* акты приема-передачи топливной карты между ответственными лицами (в том числе при увольнении, отсутствии в связи с временной нетрудоспособностью, отпуском и т.п.), акты списания топливных карт. В отсутствие правильности ведения бухгалтерского учета топливных карт, как средства учета отпускаемых нефтепродуктов - в учетной политике Учреждения *не закреплены* порядок учета топливных карт и их хранения, порядок и формы документов. Согласно бухгалтерского учета топливные карты - это отдельное платежное средство, при помощи которого совершается операция по покупке топлива, списание (зачисление) денежных средств на указанные цели. Топливные карты следует учитывать как бланки строгой отчетности на забалансовом счете 03, так как они имеют индивидуальные идентификационные номера. Рекомендации по их учету изложены в Письмах Минфина от 03.06.2008 № 02-14-10а/1611 и от 02.10.2018 № 02-07-10/70752.

Должностные инструкции на водителей Учреждения имеются.

3. Материальная ответственность работника предусмотрена главой 39 Трудового кодекса РФ. Водители, при исполнении трудовых обязанностей, распоряжаясь вверенным им имуществом Учреждения, выраженном в материально-стоимостном, денежном выражении, несут такую ответственность, как ограниченную, так и полную, в зависимости от выполняемых ими функций. Работодателем *не соблюдены* в соответствии с Постановлением Пленума № 52 от 16.11.2006 правила заключения договора о полной материальной ответственности. Договоры о полной материальной ответственности, предусмотренные Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85, в Учреждении заключены только с механиками С.В. Новосельцевым, С.В. Шукшиным (от 01.01.2021 № 000000001, № 000000002).

3.1. Согласно журнала операций № 3 расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде из кассы Учреждения на основании заявления выдавались денежные средства в под отчет механикам С.В. Новосельцеву, С.В. Шукшину для приобретения ГСМ, составлялись авансовые отчеты.

Повторной выдачи денежных средств в под отчет при наличии неиспользованного остатка на указанные цели - не имелось. Неиспользованный остаток вносился в кассу, что подтверждено документально. В том числе это следующие исследуемые документы (указываются в настоящем акте выборочно):

1) Шукшин С.В., поступление АИ-92 К5:

- авансовый отчет от 23.04.2021 №0000000079 на сумму 32 815,11 руб. (расходный кассовый ордер от 20.04.2021 № 00000125 – 114 762,68 руб., остаток внесен по приходному кассовому ордеру от 23.04.2021 № 183 – 81 947,57 руб.), следующий авансовый отчет данного подотчетного лица на приобретение ГСМ от 27.04.2021 №0000000082 - 20 375,54 руб.;

- авансовый отчет от 30.11.2021 №000000243 на сумму 1 719,00 руб. (расходный кассовый ордер от 26.11.2021 № 00000372 – 147 357,03 руб., остаток внесен по приходному кассовому ордеру от 30.11.2021 № 566 – 145 638,03 руб.), следующий авансовый отчет данного подотчетного лица по приобретению ГСМ от 21.12.2021 №000000263 - 3 782 руб.;

2) Новосельцев С.В., поступление АИ-92 К5:

- авансовый отчет от 23.06.2021 №000000117 на сумму 17 482,74 руб. (расходный кассовый ордер от 21.06.2021 № 00000191 – 80 313,42 руб., остаток внесен по приходному кассовому ордеру от 23.06.2021 № 275 – 62 830,68 руб.), следующий авансовый отчет данного подотчетного лица на приобретение ГСМ от 25.06.2021 №000000118 на выданную сумму 14 131,46 руб.

Проверкой выборочным методом определено, что установленный учетной политикой Учреждения срок (не более 3-х рабочих дней) предъявления авансового отчета для подтверждения использования выданных денежных средств в под отчет, в данном случае на приобретение ГСМ, в 2021 году соблюдался, что не противоречит требованию Указания Центрального Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

Для учета расчетов с подотчетными лицами **в нарушение** Порядка заполнения авансового отчета (ф. 0504505), установленного Приказом Минфина РФ № 52н, заполнение осуществляется частично. Во всех авансовых отчетах за 2021 год в разделе лицевой стороны (не отрывной части) не указываются реквизиты (дата, номер) документов, подтверждающих расход на приобретение ГСМ, количество таких документов и на скольких листах в указании приложений. В некоторых авансовых отчетах (Авансовый отчет №000000188 от 04.10.2021 – приобретение ДТ Евро Л-К5, №000000190 от 04.10.2021 – приобретение АИ-92 К5) отсутствует подпись главного бухгалтера к утверждению суммы и проверки отчета.

3.2. В авансовом отчете от 27.04.2021 №000000082 механика С.В. Шукшина (РКО от 23.04.2021 № 00000129) по приобретению ГСМ предъявлено:

1) Кассовый чек № 05 от 24.04.2021 ИП Аринушенко О.П., АИ-92 К5 (25 л), оплаченный в безналичной форме. В авансовом отчете сумма этого чека отнесена к водителю – Олейник А.В. К указанному чеку отсутствует приложение расшифровки плательщика по выписке расчетов из банка, удостоверяющей, что данные расходы в безналичной форме не понесены третьими (сторонними) лицами, либо иное документальное подтверждение, что расходы на нужды учреждения оплачены подотчетным лицом. **В нарушение** статьи 252 Налогового кодекса РФ, главы II Приказа Минфина России от 16.04.2021 № 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", а также в соответствии со ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, необоснованные расходы составили 1 400 руб.

2) Два товарных чека ИП Горлин В.А. (г.Петропавловск-Камчатский) от 23 и 25 апреля 2021 года, выписанных от руки, на бензин АИ-92 (92,18 л), и отнесенных в авансовом отчете к водителю – В.А. Журавлев. **В нарушение** ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» товарные чеки предъявлены без подтверждения кассового чека, сформированного с применением контрольно-кассовой техники продавца розничной торговли моторным топливом в специализированных магазинах. Кроме того, при реализации продуктов нефтепереработки в соответствии с п.5 Перечня, утвержденного Распоряжением Правительства РФ от 14.04.2017 № 698-р, организации и индивидуальные предприниматели обязаны осуществлять расчеты с применением контрольно-кассовой техники. Также, указанные в авансовом отчете товарные чеки не содержат обязательное указание реквизитов, параметров и сведений, предусмотренных абзацами 4 - 12 пункта 1 статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, наличие которых в документе позволяет осуществлять расчеты в рамках указанных в настоящем пункте видов деятельности без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи (направления) покупателю (клиенту) документа, подтверждающего факт осуществления расчета между индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом). В соответствии с разъяснениями Минфина (Письмо от 18.11.2019 № 03-03-07/88709) отсутствие кассового чека, который содержит все обязательные реквизиты, не позволяет идентифицировать покупку, в связи с чем такой чек не может подтвердить расходы.

**В нарушение:** бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; требований, предъявляемых к первичным учетным документам, установленным Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также **в нарушение** правовой нормы, определенной Постановлением Государственной Думы Федерального Собрания РФ от 11.11.1996 N 781-II ГД, вышеперечисленные основания подтверждают фиктивность предоставленных товарных чеков в авансовом отчете №000000082. Неправомерное использование средств субсидии (КВР 244) составило 5 411 руб.

3.3. За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 по данным авансовых отчетов сотрудниками учреждения приобретены следующие нефтепродукты:

1) Новосельцев С.В.:

- Бензин АИ-92 Регуляр – 45 л,
- Бензин АИ-92 К5 – 1518,62 л,
- Дизельное топливо ДТ Евро Л-К5 – 8630 л;

2) Шукшин С.В.:

- Бензин АИ-92 Регуляр – 371,21 л,
- Бензин АИ-92 К5 – 716,65 л,
- Дизельное топливо З-К5 – 117,23 л,
- Дизельное топливо ДТ Л-К5 – 30 л,

на общую сумму 650 396,80 рублей (источник финансирования: субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания - КВР 244), из них:

- 1 полугодие 2021 года – 501 280,44 руб.,
- 2 полугодие 2021 года – 149 116,36 руб.

В 2021 году заключены:

1) Следующие договоры с АО «ННК-Камчатнефтепродукт» на приобретение топлива (АИ-92 К5, ДТ К5) с использованием топливных заправочных карт:

- Договор 226/21-ПК от 11.08.2021 на сумму 50 000 руб.,
- Договор 227/21-ПК от 11.08.2021 на сумму 50 000 руб.,
- Договор 301/21-ПК от 15.11.2021 на сумму 600 000 руб.,
- Договор 302/21-ПК от 15.11.2021 на сумму 600 000 руб.,
- Договор 303/21-ПК от 15.11.2021 на сумму 600 000 руб.

Оплата по договорам № 226/21-ПК и 227/21-ПК от 11.08.2021 произведена за счет средств субвенций из краевого бюджета (КВР 244) на осуществление государственных полномочий по организации мероприятий в рамках ГО и ЧС. Оплата по договорам № 301/21-ПК, 302/21-ПК, 303/21-ПК от 15.11.2021 – за счет средств субсидии (КВР 244) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Оплата по договорам производилась безналичным расчётом авансированием: платежные поручения (выборочно) - от 16.08.2021 № 380332 и № 380333, от 25.11.2021 № 209805;

2) Муниципальный контракт от 05.07.2021 № 0138300007221000053001 на поставку автомобильного топлива на автозаправочных станциях с ИП Заник Игорь Владимирович, цена контракта составляет 2 776 384 рублей (в объеме потребности топлива на 2 полугодие 2021 года):

- Топливо дизельное (ДТ) К5 зимнее (розничная поставка) в количестве 20000 л, стоимостью 1 193 845,12 руб.,
- Бензин автомобильный АИ-92 К5 (розничная реализация) – 30000 л, стоимостью 1 582 538,88 руб.

Источник финансирования - Бюджет Милюковского муниципального района, КВР 244. Оплата производилась по факту поставки товара безналичным расчётом после подписания документа о приемке: платежные поручения (выборочно) - от 11.08.2021 № 348929, от 07.09.2021 № 528728, от 08.11.2021 № 64401, от 07.12.2021 № 287894. По данному контракту № 0138300007221000053001 стоимость исполненных поставщиком обязательств - 2 632 021,98 руб., фактически оплачено Учреждением - 2 632 021,91 руб. Топливо ДТ К5 выбрано фактическим потреблением на АЗС с использованием топливных карт в количестве – 18931,29 л на сумму 1 129 982,10 руб., АИ-92 К5 – в количестве 28481,85 л на сумму 1 502 039,81 руб., контракт исполнен частично.

При этом в период срока действия (исполнения) контракта с июля по декабрь 2021 года топливо помимо договоров также дополнительно приобреталось подотчетными лицами на денежные средства (КВР 244),

выданные в подотчет – всего на сумму 149 116,36 рублей (бензин АИ-92 К5 – 40 684,36 руб., ДТ Евро Л-К5 – 108 432 руб.), в том числе из них (выборочно):

- Авансовый отчет №0000000130 от 06.07.2021 Новосельцев С.В. - Бензин АИ-92 К5 - 127,65 л – 6 642,80 руб.,

- Авансовый отчет №0000000132 от 08.07.2021 Новосельцев С.В - Бензин АИ-92 К5 - 167,06 л – 8 980,24 руб.,

- Авансовый отчет №0000000133 от 12.07.2021 Новосельцев С.В. - Бензин АИ-92 К5 - 49,82 л – 2 592,63 руб.,

- Авансовый отчет №0000000174 от 16.09.2021 Новосельцев С.В. - ДТ Евро Л-К5 - 600 л – 36 144 руб.,

- Авансовый отчет №0000000188 от 04.10.2021 Новосельцев С.В. – ДТ Евро Л-К5 – 1200 л – 72 288,00 руб.,

- Авансовый отчет №0000000190 от 04.10.2021 Шукшин С.В. – Бензин АИ-92 К5 - 40 л – 2 272,00 руб.,

- Авансовый отчет №0000000263 от 21.12.2021 Шукшин С.В. – Бензин АИ-92 К5 - 62 л – 3 782 руб.

В рамках субсидии (КВР 244) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания контракт заключен с учетом фактической обоснованной потребности в нефтепродуктах, за исключением договоров № 301/21-ПК, 302/21-ПК, 303/21-ПК и части приобретения топлива подотчетными лицами (согласно авансовых отчетов), вследствие чего **в нарушение** статей 34, 162 Бюджетного кодекса РФ допущено **неэффективное использование** средств бюджета на сумму 1 868 617,29 руб.

3.4. В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, в Учреждении приказом от 30.12.2016 № 49-П, что также отражено в учетной политике Учреждения, созданы постоянно действующие: комиссия по проведению инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей (материальных запасов) с целью отражения их фактических остатков, принятия к учету, списания и т.д.; комиссия по проверке спидометров автотранспорта. При этом результаты работы комиссии по проверке спидометров ***не предоставлены*** к проверке либо отсутствуют, работа комиссией ***не осуществляется*** должным образом.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов является акт о списании материальных запасов. ***В нарушение*** порядка заполнения, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, во всех актах (ф.0504230) о списании материальных запасов (ГСМ) в течение 2021 года: не указывается заключение комиссии, не проставляется печать Учреждения в отметке бухгалтерией; в актах - от 30.04.2021 № 000000037, № 000000038, № 000000040, от 08.06.2021 № 000000042, № 000000044 отсутствует подпись члена комиссии, утвержденного приказом Учреждения.

В журнале-ордере № 7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за июнь 2021 года в бухгалтерских справках по корректировке ГСМ *отсутствует* подпись и дата подписи главного бухгалтера.

**В нарушение** принципа бухгалтерского учета о данных, содержащихся в первичных учетных документах, подлежащих своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета не ведётся журнал учета показаний спидометров, журнал учета выдачи ГСМ; **в нарушение** присутствуют неуказание либо расхождения временных показателей выезда и возвращения транспорта, в связи с чем должен заполняться журнал выхода и возвращения автотранспорта. Журнал учета выдачи ГСМ должен составляться, когда горюче-смазочные материалы используются для работы транспортных средств. Для других целей ГСМ передается по накладным.

3.5. Пунктом 17 Приказа Минтранса от 11.09.2020 № 368 установлено, что собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов, ведение данного журнала также закреплено в учетной политике Учреждения. Форма (ОКУД 0345008) журнала учета путевых листов утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте". Соответствующий журнал в 2021 году Учреждением ведется, **в нарушение**: не предоставлен к проверке за период с 01.01.2021 по 21.03.2021, заполняется частично – не указаны ответственные лица за ведение журнала, страницы которого должны быть прошнурованы, пронумерованы, не проставляются табельный номер водителя, гаражный номер автомобиля, подписи бухгалтера и дата приемки путевого листа. В отдельные даты на протяжении проверяемого периода в журнале **допускаются исправления, отсутствуют** подписи водителей в получении путевого листа, который был выписан с порядковым номером, а также подписи диспетчера и даты приемки путевого листа и документов от водителя (выборочно записи по путевым листам - № 1496, № 1579, № 1694, № 1892, № 1918, № 1976, № 2003, № 2034, № 2306, № 2315, № 2415, № 2491, № 2519, № 2521, № 2668, № 2843, № 2861, № 2948, № 2966, № 2978, № 3328, № 3333, № 3349, № 3356, № 3418, № 3424, № 3721, № 4130, № 4148, № 4235, № 4326, № 4375, № 4380, № 4383, № 4388, № 4408, № 4412, № 4422, № 4460, № 4660, № 4669, № 4678, № 4690, № 4856, № 4871, № 4877, № 5195, № 5221, № 5459, № 5478, № 5486, № 5513, № 5526, № 5787, № 6322 и т.д.).

Путевые листы выписываются ежедневно. Номера путевым листам присваиваются порядково. Всего выписано 6361 путевых листов. Однако, данная цифра указана без учета выданных путевых листов под номерами «б/н», которые **не были включены** в журнал, выписывались систематически в течение всего 2021 года, и которые **неправомерно** без регистрации **учтены** в

списании топлива. **В нарушение** вышеуказанной нормы отсутствуют номера и не вписаны в журнал регистрации путевых листов:

- на автомобиль УАЗ-220695 В 716 ВО 41 (водитель В.Я. Грендыш) путевые листы – б/н в период с 03.05.2021 по 31.05.2021 в количестве 25 штук, б/н в период с 03.05.2021 по 31.05.2021 в количестве 25 штук б/н от 01.11.2021, б/н от 03.11.2021, б/н от 04.11.2021, б/н от 05.11.2021, б/н от 06.11.2021, б/н от 07.11.2021, б/н от 02.12.2021;

- на автомобиль УАЗ-220695-04 В 663 ЕА 41, и А 305 ЕЕ (водитель В.Г. Коваленко) путевые листы – б/н от 06.01.2021, б/н от 17.09.2021, б/н от 12.12.2021, б/н от 21.09.2021;

- на автомобиль УАЗ-220695-04 В 632 ЕА 41 (водитель В.В. Паштыков) путевые листы – б/н от 08.09.2021, б/н от 09.09.2021, б/н от 10.09.2021, б/н в период с 13.09.2021 по 24.09.2021 и с 27.09.2021 по 30.09.2021 – в количестве 14 штук;

- на автомобиль УАЗ-PATRIOT В 504 АУ 41 (водитель А.Н. Анисимов) путевые листы – б/н от 27.09.2021;

- на автогрейдер ДМ14 41 КА7356 (водитель Ю.М. Бобряков) путевые листы – б/н от 02.01.2021, б/н от 08.01.2021;

- на погрузчик ZL 30 JELI 41 КА4869 (водитель А.А. Перунов) путевые листы – б/н от 02.01.2021, б/н от 04.01.2021, б/н от 08.01.2021;

- на погрузчик SEM 639 В 41 КА5637 (водитель В.А. Чирков) путевые листы – б/н от 08.01.2021, б/н от 18.01.2021, б/н от 31.01.2021;

- на погрузчик В-140 ОО111 41 КА0166 (водитель Д.В. Коваленко) путевые листы – б/н от 03.01.2021, б/н от 14.01.2021, б/н от 18.01.2021, б/н от 19.01.2021, б/н от 20.01.2021, б/н от 21.01.2021, б/н от 25.01.2021, б/н от 26.01.2021, б/н от 27.01.2021, б/н от 28.01.2021, б/н от 31.01.2021;

- на экскаватор-погрузчик Н940S HYUNDAI 6519КА 41 (водитель Э.А. Воронов) путевые листы – б/н от 11.01.2021;

- и многие другие.

**В нарушение** необоснованно выписываются путевые листы по журналу регистрации путевых листов, которые при этом отсутствуют в журналах по списанию материальных запасов, в том числе не приложены в сшитые по месяцам путевые листы, как неиспользованные (при этом в журнале присутствуют подписи водителей о получении листа) либо дают **основания** полагать об использовании служебного транспорта в личных целях с последующим **неправомерным** включением пробега в выписанные путевые листы датами позднее и последующего списания топлива:

- № 5349 от 11.11.2021 водитель Ю.Н. Матвеев (находился в отпуске без содержания, Приказ от 24.11.2021 № 473-к);

- № 5535 от 22.11.2021 водитель А.Н. Ивачёв (находился в отпуске без содержания, Приказ от 24.11.2021 № 473-к);

- № 5795 от 06.12.2021 водитель Л.Б. Знаменский (находился в отпуске без содержания, Приказ от 02.12.2021 № 480-к);

- № 6016 от 15.12.2021 водитель Ю.М. Бобряков (находился в отпуске без содержания, Приказ от 13.12.2021 № 491-к);

- № 5377 от 12.11.2021 водитель В.А. Муленков (временная нетрудоспособность в период с 12.11.2021 по 19.11.2021, больничный лист № 910091519378).

В ведомости-расшифровке к акту о списании топлива за ноябрь 2021 года в период временной нетрудоспособности В.А. Муленкова с 12.11.2021 по 19.11.2021 по данному водителю **некорректно** отмечено списание топлива по путевым листам № 5377, № 5406, № 5431, № 5458, № 5483, № 5510, так как внесено с его фамилией. Однако, в перечисленных путевых листах по факту указан водитель А.Н. Ивачёв – автобус ПАЗ ВСА-30331 В202АО (время выезда 7-30 ч., время возвращения 17-00 ч. ежедневно, в распоряжении КГБОУ МСШ № 2). При этом **одновременно** в эти же даты 12, 15, 16, 17, 18, 19 ноября по А.Н. Ивачёву **сданы** путевые листы № 5375, № 5405, № 5430, № 5475, № 5484, № 5509 – автомобиль УАЗ-220695 В714ВО (время выезда и время возвращения по указанным датам следующее: с 9-00 ч. до 13-00 ч. либо с 9-00 ч. до 14-00 ч., либо с 9-00 ч. до 17-00 ч. ежедневно, в распоряжении МКДОУ Детский сад Светлячок»).

**В нарушение** вышеуказанным требованиям: неправомерный расход бензина по водителю А.Н. Ивачёву составил – АИ-92 в количестве 56,336 л на сумму неправомерного использования средств субсидии 2 937,92 рублей (КВР 244).

**В нарушение** Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" - заполнение путевых листов осуществляется **частично**. Согласно статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни **подлежит** оформлению первичным учетным документом. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление совершившегося события; подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. При этом первичные документы **должны составляться** таким образом и с такой регулярностью, чтобы на их основании возможно было судить об обоснованности произведенного расхода. Путевой лист, заполненный

частично, *не позволяет* детально отразить информацию о маршруте следования служебного автомобиля.

**В нарушение** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Порядка заполнения путевых листов, утвержденного Приказом Минтранса России от 11.09.2020 N 368, не указываются и не заполняются следующие обязательные реквизиты в путевых листах (далее - п/л):

- не заполняется графа движения горючего «Расход по норме» (п/л № 80, № 108, № 1725, № 1754, № 1782, № 1814, № 1863, № 1892, № 1919, № 2116, № 2184, № 2212, № 2302, № 5280, № 5625, № 5665 и др.);

- не заполняется графа движения горючего «Расход фактически» (п/л № 2485, № 2511, № 5320, № 5347, № 5375, № 5404, № 5429, № 5456 и др.);

- во всех путевых листах для контроля расходования топлива не вносится показатель отклонения фактического расхода в литрах от нормы в графах «Экономия/Перерасход»;

- не указывается общий пробег в км на оборотной стороне п/л (№ 2231, № 2260, № 2288, № 2315, № 2343 и др.);

- в п/л № 256 от 22.01.2021, № б/н от 13.05.2021, № 5884 от 09.12.2021 – отсутствует подпись водителя В.Я. Грендыш в графе «Автомобиль принял», а также в п/л № 5459 от 17.11.2021 – не проставлена подпись водителя М.М. Аброкова в графах «Автомобиль принял» и «Автомобиль сдал»;

- в п/л № б/н от 31.01.2021 водителя Д.В. Коваленко, № 405 водителя В.В. Паштыкова, № 2282 водителя В.Я. Грендыш отсутствует подпись механика Новосельцева С.В. в графе «Автомобиль принял механик»;

- почти во всех путевых листах на оборотной стороне отсутствует указание времени выезда и возвращения транспортного средства по каждому участку маршрута движения (осуществления хозяйственной операции), а также километраж по каждому участку (выезду) в отдельности, и в связи с этим невозможно судить об обоснованности списания ГСМ на каждый день;

- отсутствуют практически во всех путевых листах наименования должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, и выборочно (по п/л № 134 от 15.01.2021, № 162 от 18.01.2021 и др.) - подписи ответственных лиц;

- ожидания, простои, заезды на парковку и прочее (при наличии).

В путевых листах **допускаются исправления** (п/л № 536, № 567, № 600, № 616, № 735, № 1344, № 1542, № 1727, № 2212, № 3465, № 3547, № 3584, № 3616, № 4951, № 5238, № 5729, № 5840, № 5997, № 6011, № 6029, № 6063, № 6091, № 6187 и др.), в том числе в графе «Количество, л», «Показание спидометра», что **в нарушение** свидетельствует о подсчете данных и указании показателей методом «подгонки параметров» под необходимый (желаемый) конечный результат, отклоняющийся от фактического.

Путевые листы заполняются **некорректно**, например:

- в графе «Адрес подачи автомобиля» указывается: с.Мильково ул.Светлая, 48 - Петропавловск-Камчатский - по городу - Мильково (п/л №

1093, № 5708, № 5859, № 5970, № 6014, № 6164); с.Мильково ул.Светлая, 48 - Атласово - Мильково (п/л № 6194);

- графа «Пройдено километров». Так, количество пройденных километров по одному и тому же участку маршрута (например, Автобаза–Скорая, Автобаза–Советская, д.44, АММР-Автобаза, Космонавтов, д.3–Автобаза, Комарова, д.1–Автобаза и др.) может быть указано *разное* у разных водителей в их путевых листах.

В маршрутах, расписанных водителями, *не указываются* конкретные адреса места отправления и назначения по каждому участку маршрута. Такие записи, как «с.Мильково», «г.Петропавловск-Камчатский», «Мильково-Пушино» «По городу», «По Мильково», «По Эссо», «По Долиновке», «По Шаромам», «Мильково-Шаромы-Мильково», «Лебяжья-Комарова» «Скорая-Ленинская», «Отлов собак по Мильково», «Мелиораторов-Школьная», «Дамба-АММР», «Комарова-Мелиорация», «Томская-Строительная», «Советская-Комарова», «ДСЧЗ-Долиновка-Мильково», «Гараж-Лазо-Проверка объектов», «Развоз людей», «Комарова-Чубарова», «Берег-Хлеб», «Школьная-Победы», «Служебные разъезды» и т.п. (п/л № 253, № 292, № 312, № 1906, № 2280, № 2300, № 2326, № 2351, № 2352, № 2357, № 2518, № 2750, № 5300, № 5323, № 5327, № 5436, № 5437, № 5452, № 5465, № 5548, № 5565, № 5583, № 5610, № 5638, № 5649, № 5676, № 5783, № 5883, № 5912, № 5973, № 5941, № 5997, № 6029, № 6061, № 6063, № 6077, № 6147, № 6150, № 6157, № 6237, № 6264, № 6265, № 6310, № 6356 и тысячи других путевых листов) *не подтверждают* данные о маршруте следования, и не позволяют судить о факте *использования* автомобиля сотрудниками Учреждения *в служебных целях*. Позиция Минфина России, изложенная в письме № 03-03-04/1/129 от 20.02.2006 года, по вопросу о возможности не отражать в путевом листе информацию о месте следования автомобиля определена, что в том числе целью составления данного документа является *подтверждение обоснованности* расхода горюче-смазочных материалов. *В нарушение* - отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции. Таким образом, путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о месте следования автомобиля, не подтверждает осуществленные налогоплательщиком расходы на приобретение горюче-смазочных материалов. В путевых листах *следует отразить* информацию о конкретном месте следования автомобиля, т.е. не только населенный пункт, но и организацию (адрес), что позволит судить об использовании автомобиля в служебных целях по указанному километражу и правомерности расходования топлива. В настоящую проверку *выявлено*, что почти все путевые листы в виду их заполнения, несоответствующего факту осуществления хозяйственной операции, противоречащего требованиям общеобязательных государственных предписаний, следует отнести в большей их части к неправомерному

расходуванию бюджетных средств. Нарушен порядок, утвержденный Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, носящий **обязательный** характер для автотранспортных организаций, и Приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

В путевых листах (выборочной проверкой по п/л от 28.10.2021 № 5204, от 23.11.2021 № 5548, от 28.11.2021 № 5645, от 09.12.2021 № 5905, от 17.12.2021 № 6077) местом назначения указан пункт назначения г.Петропавловск-Камчатский. Время поездки по перечисленным путевым листам, по указанному маршруту и обратно, составляет более одних суток. Приказы (от 27.10.2021 № 71-ком, от 22.11.2021 № 78-ком, от 25.11.2021 № 80-ком, от 07.12.2021 № 87-ком, от 16.12.2021 № 94-ком соответственно) на командирование работников в г.Петропавловск-Камчатский в указанные периоды времени предоставлены с отметками в служебном задании, таким образом, в соответствии Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют основания считать, что по указанным путевым листам автотранспорт не был использован в служебных целях в части убытия в г.Петропавловск-Камчатский.

3.6. Пунктом 15 Приказа Минтранса от 11.09.2020 № 368 установлено, что даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, заверяются его подписью с указанием фамилии и инициалов, и проставляется отметка о прохождении медицинского осмотра. **В нарушение** Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" отсутствуют отметки предрейсового медицинского осмотра водителя на путевых листах (№ 285 от 25.01.2021, № 315 от 26.01.2021, б/н от 13.05.2021, б/н от 14.05.2021, б/н от 15.05.2021, б/н от 01.11.2021, б/н от 03.11.2021, б/н от 04.11.2021, б/н от 05.11.2021, б/н от 06.11.2021, б/н от 07.11.2021, б/н от 02.12.2021, № 5247 от 08.11.2021, № 5274 от 09.11.2021, № 5300 от 10.11.2021, № 5327 от 11.11.2021, № 5355 от 12.11.2021, № 5380 от 13.11.2021, № 5384 от 15.11.2021, № 5410 от 16.11.2021, № 5437 от 17.11.2021, № 5463 от 18.11.2021, № 5489 от 19.11.2021, № 5511 от 22.11.2021, № 5541 от 23.11.2021, № 5567 от 24.11.2021, № 5593 от 25.11.2021, № 5620 от 26.11.2021, № 5642 от 27.11.2021, № 5649 от 29.11.2021, № 5676 от 30.11.2021 – автомобиль УАЗ-220695 В716ВО 41, водитель В.Я. Грендыш). Исходя из информации о маршрутах, расписанных водителем, указанный автомобиль используется в служебных целях Администрации Милюковского муниципального района, в том числе для развоза людей.

**В нарушение** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах на автомобиль УАЗ-220695 В 716 ВО 41 (водитель В.Я. Грендыш) время выезда 9-00 ч. и возвращения 18-00 ч. не соответствует рабочему времени водителя согласно табелей учета рабочего времени за 2021 год по 4 часа рабочего времени в день (Приказ Учреждения от

29.10.2020 № 40 – с 01.10.2020 изменение оклада 0,5 ставки, таким образом, неполный рабочий день), что ставит под **сомнение достоверность** факта совершения финансово-хозяйственной операции, как указание маршрута, расписанного на длительность всего рабочего дня, а следовательно, общего пробега (за год пройдено 11095 км), так и **правомерность** списания бензина АИ-92 (расход за год составил 1813,57 л), а также **расходования** средств бюджета (КВР 244).

При этом **остаток** бензина на начало 2021 года по данному автомобилю УАЗ-220695 В 716 ВО 41 составил 229,915 литров, и за год еще **выдано** 2483,01 литров (всего было 6 заправок – 625 л, 20 л, 400 л, 20 л, 620 л, 798,01 л), что в среднем равно на 16620,53 км пробега (это на 5525,53 км **больше** фактического за весь 2021 год). Среднедневной фактический пробег автомобиля УАЗ-220695 В 716 ВО 41 в 2021 году равен 48,03 км, среднемесячная фактическая норма расхода на 100 км в 2021 году – 16,322 л. **Остаток** бензина по состоянию на 31.12.2021 составил 899,35 л, который числится за водителем В.Я. Грендыш. Так, например:

- 28.01.2021 согласно путевому листу № 376 и заправочных чеков при **остатке** топлива в объеме 134,343 л **дополнительно** произведена заправка автомобиля в количестве 600 л (что **не предусмотрено** емкостью бензобака транспортного средства УАЗ). На дату 28.01.2021 и в последующие рабочие дни пробег в день составлял 77, 41, 81, 0, 0, 10, 81, 8, 12, 5, 0 км и так далее. Длительных по протяженности маршрутов **не имелось**;

- 14.12.2021 согласно путевому листу № 5974 и заправочных чеков при **остатке** топлива в объеме 208,744 л **дополнительно** произведена заправка автомобиля в количестве 798,01 л. На дату 14.12.2021 и в последующие рабочие дни пробег в день составлял 56, 59, 98, 35, 28, 36, 8, 0, 100, 3, 54 км и так далее. Длительных по протяженности маршрутов **не имелось**.

**В нарушение** вышеуказанным норм и требованиям: а) не учитывается среднедневной пробег транспортного средства, б) не учитывается остаток и норма расхода бензина по нему, в) при наличии большого остатка топлива, числящегося за водителем, необоснованно выдается которому для заправки дополнительный объем бензина, при условии его достаточности по остатку, г) отсутствует контроль со стороны механика, бухгалтерии, руководства. Правомерность вышеуказанных действий **не имеет** под собой оснований, задачи могли быть выполнены с использованием **меньшего** объема средств. По факту **бездействия, противоречащего** требованиям бюджетного законодательства РФ и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, а также **в нарушение** статей 34, 162 БК РФ, ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете": неэффективное использование бюджетных средств в рамках субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (КВР 244) составило 46 681,76 руб.

3.7. Ежедневно **необоснованно завышаются** километражи маршрута движения транспортных средств, а также **не осуществляется** достижение

эффективности результата при выполнении хозяйственной операции, в том числе водителями **не используется** кратчайший маршрут движения при наличии проезда по автодорогам, в основной части по населенным пунктам. Согласно навигационным измерениям протяженности автомобильных дорог интернет-сервиса «Яндекс.Карты» указанный километраж маршрутов в путевых листах водителей **не соответствует** действительным измерениям. **В отсутствие** достижения результата эффективности, **в превышение** показателей (объема), достаточных для достижения цели, выраженных в расходовании денежных средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания (КВР 244), **в нарушение** статей 34, 162 Бюджетного кодекса РФ – выборочной проверкой определено: неэффективное использование бюджетных средств составило 88 976,73 руб., в том числе из которых:

- по автотранспортному средству УАЗ PATRIOT, гос.номер В210АО 41, водитель В.П. Абрамчук - 13 670,73 руб., перерасход бензина АИ-92 К5 в среднем за 2021 год составил 260,9875 литров (Приложение 2);

- по автотранспортному средству УАЗ-220695-04, гос.номер А043НЕ 41, водитель Д.А. Кобзев – 69 491,48 руб., перерасход бензина АИ-92 К5 в среднем за 2021 год составил 1306,1819 литров (Приложение 3);

- по автотранспортному средству ГАЗ-31105, гос.номер К505ХН 41, водитель Н.И. Карпов - 5 814,52 руб., перерасход бензина АИ-92 К5 в среднем за 2021 год составил 110,5330 литров (Приложение 4).

В путевом листе № 6116 от 20.12.2021 водителем Н.И. Карповым также **в отсутствие** достижения результата эффективности, **в превышение** объема, достаточного для достижения цели, **нецелесообразно** указан маршрут движения автомобиля, **учтенный** в путевом листе в общий километраж, по следующим участкам пути **несколько раз** подряд (при этом заправки автомобиля в данную дату **не имелось**):

- Автобаза-АЗС  
АЗС-Автобаза,
- Автобаза-АЗС  
АЗС-Автобаза,

аналогичного рода записи **присутствуют** во многих путевых листах водителей в указываемых ими маршрутах.

3.8. Моторные масла и специальные жидкости в проверяемом периоде в соответствии с п.п. 117, 118 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, отнесены к ГСМ и учитываются в составе материальных запасов на счете 0 105 03 000 "Горюче-смазочные материалы", что предусмотрено Планом счетов в учетной политике Учреждения.

Моторные масла и специальные жидкости в Учреждении в 2021 году списывались комиссией по поступлению и выбытию активов с принятием решения о списании их с баланса на основании Акта о списании материальных запасов (от 29.01.2021 №000000008, от 31.03.2021 №000000029, от 30.04.2021

№000000035, от 31.08.2021 №000000065, от 30.09.2021 №000000071 и др.), форма (ф.0504230) которого утверждена приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, с приложением к акту ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), ведомостей выдачи материалов, заборных и раздаточных ведомостей.

**В нарушение** вышеуказанным требованиям о бухгалтерском учёте и методическим рекомендациям Минтранса: списание производилось по норме в размере фактического количества выдачи. В учетной политике Учреждения **не разработан** и не закреплён детальный порядок списания моторного масла и специальных жидкостей, **не утверждены** нормы эксплуатационного расхода смазочных материалов (с учетом замены и текущих дозаправок), установленных из расчета на 100 л от общего расхода топлива, рассчитанного по нормам **для каждого** автомобиля отдельно, при этом нормы расхода масел устанавливаются в литрах на 100 л расхода топлива. Учитывая данное, в Учреждении также **не регламентирован** учет моторного масла и специальных жидкостей в литрах, вследствие чего единицы измерения **некорректно** указываются Учреждением (в литрах, штуках, килограммах) в актах ф. 0504230, в виду **отсутствия** нормативного основания. По общему правилу моторные масла списываются по нормам, определяемым в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными Распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 июля 2015 г. № НА-80-р «О внесении изменений в Методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р. Кроме того, в Приложении 1 к Методическим рекомендациям указано, что расход тормозных, охлаждающих и других рабочих жидкостей (специальных жидкостей) определяется в количестве и объеме заправок и дозаправок в соответствии с рекомендациями заводов-изготовителей, инструкциями по эксплуатации и т.п., что также **не применено** для разработки и **утверждения** норм внутренним актом Учреждения. **Не утверждена** и норма расхода масел и смазочных материалов на спецтехнику и спецоборудование, по которым также проводилось списание в течение проверяемого периода.

**В нарушение** ст.252 Налогового кодекса РФ, п.6 Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, необоснованный расход списанных моторных масел, смазочных и специальных жидкостей согласно оборотов за 2021 год составил 582 173,54 рублей (КВР 244), из которых по данным актов о списании (ф.0504230) по ответственным лицам:

- Новосельцев С.В. – 15 840,00 руб.,
- Шукшин С.В. – 582 173,54 руб.

### III. Проверка правильности составления, утверждения и выполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности:

Учреждение осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность в целях обеспечения деятельности органов местного самоуправления района и муниципальных учреждений Мильковского муниципального района автомобильным транспортом и создания условий предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района, а также осуществляет деятельность по перевозке пассажиров и иных лиц.

Согласно п. 8 Рекомендаций Минфина России от 22.10.2013 деятельность муниципальных учреждений по оказанию услуг (выполнению работ) за плату признается приносящей доход деятельностью.

Любые учреждения **могут** оказывать (выполнять) платные услуги (работы) **при** следующих **условиях** (согласно п. 2 ст. 24, п. 4 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 3 ст. 161 БК РФ):

- возможность осуществления приносящей доход деятельности **закреплена** в уставе учреждений (при этом в уставе должен содержаться **исчерпывающий** перечень этих видов деятельности);

- осуществление указанной деятельности **соответствует** целям создания учреждений, **отраженным** в их уставе.

Учреждение, предоставляющее платные услуги, **обязано** размещать информацию о них в порядке, предусмотренном законодательством РФ, постановлениями Правительства РФ (ст.ст. 8-11 Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-1 "О защите прав потребителей", п. 2 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 24.11.2014 № 1239), что также осуществляется **с нарушением**.

Плановые показатели по выплатам формируются бюджетным учреждением в соответствии с Требованиями, утвержденными Приказом Минфина от 31.08.2018 № 186н (далее – Требования), в разрезе выплат, которые в том числе включают и расходы, связанные с выполнением государственного (муниципального) задания. Плановые показатели **должны** формироваться учреждением в разрезе поступлений от оказания услуг (выполнения работ), относящихся **в соответствии** с уставом учреждения (положением) к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности. Возмещение расходов на оплату услуг, возникающих в процессе осуществления приносящей доход деятельности, **должно** осуществляться за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, а не за счет средств на финансовое обеспечение муниципального задания.

В соответствии с письмом Минфина от 30.12.2014 № 02-07-10/69030, субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания предоставляется учреждению без определения направлений использования, так как согласно положениям пунктов 9 и 11 Требований учреждение при планировании своей финансовой деятельности **по согласованию** с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, самостоятельно определяет направления расходов, а также объемы выплат, связанных с **выполнением** государственного (муниципального) задания. В письме Минфина от 12.12.2013 № 02-01-011/54916 разъясняется, что законодательством Российской Федерации не установлено требование, что плановые показатели, отраженные в плане, должны соответствовать по объему и назначениям нормативным затратам, использованным при расчете субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. В случае достижения **экономии** средств, образовавшейся в результате выполнения государственного (муниципального) задания, указанные средства **могут быть** перераспределены в зависимости от потребности бюджетного учреждения, в том числе и на увеличения заработной платы, с **обязательным** уточнением плана в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения, что **в нарушение** не соблюдается в настоящем Учреждении. Указанные перераспределения **не должны** влиять на выполнение показателей объема и качества государственных (муниципальных) услуг, утвержденных в государственном (муниципальном) задании.

Согласно пункту 2 Требований приведенного нормативного акта, бюджетные учреждения, осуществляющие полномочия по ведению бухгалтерского учета, **обязаны** составлять План финансово-хозяйственной деятельности в порядке, **определенном** учредителем, но **руководствуясь** общими положениями приведенного приказа. План бюджетного учреждения (план с учетом изменений) утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Финансово-хозяйственная деятельность ММБУ «Автобаза» осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД), составленного в соответствии с Требованиями к Плану ФХД, утвержденными Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В ходе проверки предоставлен для сведения План ФХД Учреждения на 2021 год с изменениями в течение года. Планы ФХД утверждены главой ММР от 11.01.2021, 29.03.2021, 30.03.2021, 30.04.2021, 11.06.2021, 09.07.2021, 30.09.2021, 27.12.2021.

Планы составлены в рублях, содержащие следующие части: реквизиты учреждения, сведения о деятельности учреждения, анализ существующего положения и перспектив развития учреждения, показатели по поступлениям и выплатам Учреждения, показатели платных услуг, относящихся к основным видам деятельности учреждения.

Финансирование учреждения на выполнение муниципального задания осуществлялось в соответствии с Соглашением о предоставлении из районного бюджета муниципальному учреждению субсидии с.Миляково на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Соглашение № 1 от 11.01.2021 и дополнительные соглашения к нему № 1а от 31.03.2021, № 2а от 30.04.2021, № 3а от 11.06.2021, № 4а от 30.09.2021, № 5а от 27.12.2021 были заключены между Учредителем и Учреждением в лице главы ММР Н.В. Сепко (также дополнительное соглашение – Поршневу О.А.).

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год составил 77 538 779 руб., с последующим увеличением в редакции дополнительных соглашений по коду БК 130 соответственно - на 5 181 000 руб., на 4 372 000 руб., на 4 372 000 руб., на 4 372 000 руб., на 1 500 000 руб.; размер субсидии по коду БК 150 увеличен с 9 260 000 руб. соответственно дополнительными соглашениями - на 400 000 руб., 400 000 руб., 8 400 000 руб., на 9 148 430 руб., и уменьшить на 250 000 руб. Для обеспечения выполнения муниципального задания Учреждению в 2021 году перечислены субсидии от Учредителя в полном объеме.

**В нарушение норм** ГК РФ, НК РФ, Конституции РФ, Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей», законы № 7-ФЗ и 174-ФЗ, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении не разработано, не согласовано с Учредителем и отсутствует Положение о платных услугах.

Согласно Уставу Учреждения перечень осуществляемых видов деятельности и оказываемых услуг, в том числе на платной основе, представлен в виде его выдержки в Приложении 8. При этом **в нарушение** п. 3 ст. 161 БК РФ, Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п.9 Требований - часть услуг, оказываемых на платной основе, отсутствуют в Уставе, как, например, организация пассажирских перевозок (автобусные), очистка территории от снега в зимний период. При этом данные услуги осуществляются за счет средств на финансовое **обеспечение** муниципального задания.

Согласно предоставленной Учреждением информации о доходах от собственности и оказания платных услуг (работ) за 2021 год:

1) Всего поступило 4 952 886,49 руб. (по коду 130 - Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат), в том числе из них:

а) от услуг по перевозке пассажиров – 221 435 руб.,

б) от услуг, оказываемых автомобильным транспортом – 3 710 501,85 руб.,

в) **в нарушение** Требованиям, определяемым законодательную норму, что учреждения могут заниматься приносящей доход деятельностью только при наличии соответствующих видов деятельности в учредительных (правоустанавливающих) документах – в уставе ММБУ «Автобаза» нижеперечисленные услуги **отсутствуют**:

- от услуг по очистке и уборке территории поступило – 783 162,98 руб.,
- поступило доходов от аренды помещений – 237 786,66 руб.

2) Произведено расходов на сумму 5 871 383,52 руб., в том числе:

а) фонд оплаты труда (КВР 111) – 2 824 710,15 руб.,

б) начисленные страховые взносы на фонд оплаты труда (КВР 119) – 1 639 240,62 руб.,

в) уплата иных платежей (КВР 853) – 90 000 руб.,

г) прочая закупка товаров, работ, услуг (КВР 244) – 1 317 432,75 руб. (из них по видам КОСГУ: 221 – 9 762,71 руб., 225 – 393 621 руб., 226 – 849,04 руб., 310 – 210 500 руб., 343 – 600 000 руб., 346 – 102 700 руб.).

Проведенный анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (Приложение 9) показал, что в течение 2021 года на выполнение муниципального задания было выделено 88 591,8 тыс.руб., в том числе по 244 виду расходов – 24 341,3 тыс.руб. Следует отметить, что на закупку товаров, работ, услуг дополнительно выделено 16 844,9 тыс.руб., в то же время первоначальный план по доходам от платных услуг **не выполнен**, помимо этого в допущение **нарушения** статей 34, 162 Бюджетного кодекса РФ с 244 вида расходов было снято 5 890,0 тыс.руб. и направлено на выплату годовой премии и страховых взносов (неэффективное использование бюджетных средств), в том числе: премия по итогам года руководства Учреждения (директор, заместитель директора, главный бухгалтер) – 1 205 044,10 руб., выплаченная в декабре 2021 года (приказы от 06.12.2021 № 69, от 20.12.2021 № 35), на которую начислены районный коэффициент и северная надбавка – 1 928 070,56 руб., и сумма страховых взносов – 946 200,63 руб.

Проверкой установлено, План ФХД с учетом планируемых объемов поступлений доходов от иной приносящей доход деятельности и объемов выплат, связанных с осуществлением своей деятельности, разработан, составлен и согласован **с нарушением** п.9 Требованиям, Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 3 ст. 161 БК РФ (далее – Нормы).

**С нарушением** данных Норм Учреждением также оказывались услуги за счет средств бюджета, направленных на выполнение (оказание) этих услуг в рамках муниципального задания, а именно на следующие цели:

- деятельность Автостанции – 13 430 тыс.руб.,

- мероприятия по обращению с безнадзорными животными – 4 796 тыс.руб.,
- содержание дорог – 5 450 тыс.руб.,
- благоустройство – 4 000 тыс.руб. (из них в том числе: содержание линий наружного освещения – 1 500 тыс.руб.).

Из чего следует, что было **допущено** осуществление расходов на оплату товаров (работ, услуг), **не связанных** с деятельностью учреждения, так как данные виды услуг **не включены** в перечень видов деятельности в учредительном документе (Уставе), предусмотренном ст.52 ГК РФ, и **безосновательное** использование этих средств, выделенных на реализацию этих услуг каждой определенной цели в рамках муниципального задания, что **нарушает** принцип целевого характера бюджетных средств, установленного статьей 38 БК РФ, кроме того, в соответствии со статьей 306.4 БК РФ было **допущено** нецелевое использование бюджетных средств в его определении, как направление средств бюджета бюджетной системы РФ и оплата денежных обязательств в целях, **не соответствующих** полностью или частично целям, определенным правовым актом, являющимся **основанием** для предоставления указанных средств. Нецелевое использование бюджетных средств составило 27 676 тысяч рублей.

#### **Информация о результатах (выводы) контрольного мероприятия:**

На основании вышеуказанного: при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Учреждением допускается нарушение налогового, бюджетного, трудового и иного законодательства РФ.

В учетную политику учреждения не вносятся изменения в соответствии с действующим законодательством, не закреплён подробный порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности поощрению работников, а также учету и списанию ГСМ; отсутствует расчет устанавливаемого размера заработной платы (должностного оклада) директора, заместителя директора и главного бухгалтера.

При выплате заработной платы руководящему составу Учреждения на начисление сумм стимулирующего характера в ее составе сверх начисляются премиальные выплаты.

Заработная плата иным работникам выборочной проверкой показала, что начисляется правомерно, обоснованно, в срок, допускаются незначительные нарушения в части применения норм законодательства при уплате налогов и взносов, перечислении заработной платы, заполнения документов по оплате труда.

Нарушен срок перечисления подоходного налога.

Допущено необоснованное расходование бюджетных средств и неэффективное использование средств бюджета при начислении заработной

платы руководящему составу, допущена неуплата суммы санкции налогового органа по пени по НДСЛ и страховым взносам.

В учете ГСМ в документах по списанию топлива допускаются исправления, некорректное и неправомерное заполнение либо заполнение части реквизитов вовсе отсутствует. Допускаются превышения показателей по километражу, нормам расхода, отсутствуют подтверждающие документы, либо прикладываются фиктивные, либо с отражением недостоверных сведений - всё это отражается в допущенных нарушениях необоснованным, неправомерным, неэффективным расходованием бюджетных средств.

В нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п. 6 Инструкции по применению Единого плана счетов отсутствует внутренний контроль по учету и списанию ГСМ на всех этапах прохождения документов со стороны участвующих, ответственных лиц Учреждения (либо лиц их замещающих) за составление, заполнение, согласование документов, а также главного бухгалтера и специалистов бухгалтерии – при обработке, проведении, принятии к учету таких документов, руководителя – при утверждении их в списании, утверждении по факту включения данных в отчетность и в целом ответственного за правильность отражения информации о финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и обеспечение целевого и эффективного использования денежных средств Учреждения.

В результате, исходя из фактического состояния дел в Учреждении, сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) искажены, отражение которых предусмотрено Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

Услуги, оказываемые Учреждением, отсутствуют в Уставе, соответственно средства бюджета, направленные на выполнение (оказание) этих услуг в рамках муниципального задания, признаются нецелевыми расходами.

В Учреждении отсутствует разработанное и утвержденное Положение о платных услугах.

При выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности допускается неэффективное и нецелевое использование бюджетных средств.

Проверкой установлено, за проверяемый период в нарушение допущено всего в денежном выражении:

- Нецелевое использование бюджетных средств - 27 676 тысяч рублей,
- Неэффективное использование бюджетных средств – 8 593 861,48 руб.,
- Необоснованное расходование средств бюджета – 5 058 156,42 руб.,
- Неправомерное использование бюджетных средств – 8 348,92 руб.,

- Излишне начислено и перечислено взносов – 1 812 руб.,
- Неправомерно удержано из заработной платы – 780 руб.,
- Допущено неуплаты пени по налоговым санкциям – 62,09 руб.

В соответствии порядка, утвержденного Приказом от 10.06.2021 № 24 Финансового управления администрации Мильковского муниципального района «Об утверждении Стандартов внутреннего муниципального финансового контроля» по результатам контрольного мероприятия в Учреждение будет направлено предписание в целях устранения последствий вышеуказанных допущенных правонарушений, а также будут определены указания и рекомендации по выявленным нарушениям, замечаниям и недочётам.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение: в количестве 11 единиц, на 7 листах.

Руководитель проверочной (ревизионной) группы  
(уполномоченное на проведение контрольного мероприятия  
должностное лицо)

Главный специалист-эксперт  
отдела бюджетного учета,  
отчетности и кассового  
обслуживания исполнения  
бюджетов Финансового управления  
администрации Мильковского  
муниципального района

(должность)

10.06.2022

(дата)



(подпись)

Н.В. Романова

(инициалы и фамилия)

Члены группы:

Начальник отдела бюджетного учета  
и отчетности Финансового  
управления администрации  
Мильковского муниципального  
района

(должность)

10.06.2022

(дата)

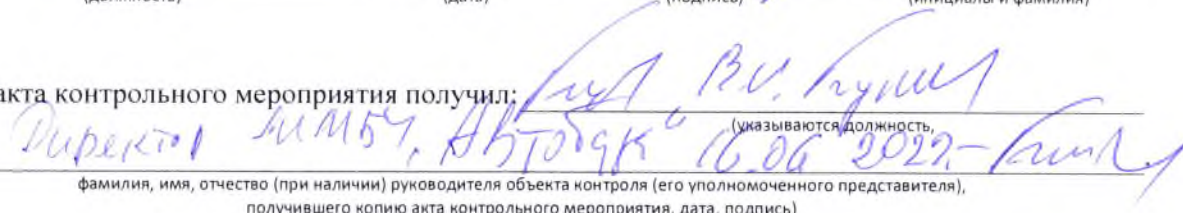
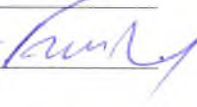


(подпись)

Л.А. Кандова

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

  
Директор ММБУ, Актобск 16.06.2022 - 

(указываются должность,

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя),  
получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

СПИСОК  
лиц, пользовавшихся топливными картами в 2021 году  
ММБУ "Автобаза"

Заместитель директора	Карпов Н.И.
Механик гаража	Новосельцев С.В.
Механик	Шукшин С.В.
Машинист	Бобряков Ю.М.
машинист бульдозера	Хлуднев В.П.
Машинист погрузчика	Бобряков С.М.
	Казначеев В.И.
	Орехов В.Н.
	Перунов А.А.
	Чирков В.А.
Машинист экскаватора	Воронов Э.А.
Водитель автомобиля	Абрамчук В.П.
	Аброков М.М.
	Андреев В.А.
	Анисимов А.Н.
	Блинов Ю.А.
	Васильев В.Н.
	Васильев С.В.
	Грендыш В.Я.
	Дудник А.В.
	Журавлёв В.Н.
	Знаменский Л.Б.
	Ивачёв А.Н.
	Иванов В.И.
	Кобзев Д.А.
	Коваленко В.Г.
	Коваленко Д.В.
	Матвеев Ю.Н.
	Мингалиев А.Ю.
	Миняев М.Б.
	Никешин Н.О.
	Олейник А.В.
	Олифир В.Н.
	Паштыков В.В.
	Сироткин И.Г.
	Скобелев П.В.
	Стеценко Р.И.
	Стонакин В.В.
	Табачук С.А.
	Шелудяков Ю.М.

## Расчет неэффективного использования

автотранспортное средство	Месяц, № пут.листа	Километраж маршрута, км		% отклонения в превышении
		навигац. система	по пут.листу	
UAZ PATRIOT, гос.номер В210 АО 41, водитель Абрамчук В.П.	март, № 1214, 1274, 1365	32,25	37	14,72868217
		27,4	31	13,13868613
		48,4	57	17,76859504
	май, № 2474, 2696	48	64	33,33333333
		36,5	44	20,54794521
	октябрь, № 4932, 4963, 5132, 5159, 5186, 5215	22,9	30	31,00436681
		33,5	39	16,41791045
		36	43	19,44444444
		239,68	240	0,133511348
		217,5	226	3,908045977
		46,3	57	23,11015119
	декабрь, № 6277, 6341	43,8	50	14,15525114
		35	48	37,14285714
		итого средний % отклонения	18,83	

Расход по норме л на 100 км:	зимняя-	16,8
	летняя-	14,04

Контроль по путевым листам и автотранспортному  
средству - Механик Новосельцев С.В.

Пройдено км:			Итого в среднем отклонение, км:	Итого в среднем перерасход, л:	Средняя цена за 1 л бензина: при списании АИ-92-К5 в 2021 году (по Абрамчуку В.П.)	Итого сумма перерасхода, руб.
период 2021 года	Согласно данным километража по путевым листам	С применением среднего % отклонения				
Январь-Апрель, Ноябрь-Декабрь	4665	3925,6651	-739,33	-124,2083	52,38	6 506,13
Май-Октябрь	6147	5172,7895	-974,21	-136,7792		7 164,60
			-260,9875			13 670,73

## Расчет неэффективного использования

автотранспортное средство	Месяц, № пут.листа	Километраж маршрута, км		% отклонения в превышении
		навигац. система	по пут.листу	
УАЗ-220695-04, гос.номер А043 НЕ 41, Кобзев Д.А. водитель	март, № 1557, 1609	38,6	89	130,5699482
		40,23	81	101,3422819
	сентябрь, № 4603	46,2	86	86,14718615
	июль, № 3352, 3397, 3464	54,3	95	74,95395948
		39,1	74	89,25831202
		16	21	31,25
	октябрь, № 5118, 5146, 5173	52,8	64	21,21212121
		31,7	53	67,19242902
		45,4	68	49,77973568
	декабрь, № 5842, 5964	28,94	72	148,7906012
		41,53	76	83,00024079
			итого средний % отклонения	80,32

Расход по норме л на 100 км:	зимняя-	17,6
	летняя-	15,3

Контроль по путевым листам и автотранспортному средству - Механик Новосельцев С.В.

Пройдено км:			Итого в среднем отклонение, км:	Итого в среднем перерасход, л:	Средняя цена за 1 л бензина: при списании АИ-92-К5 в 2021 году (по Кобзеву Д.А.)	Итого сумма перерасхода, руб.
период 2021 года	Согласно данным километража по путев.листам	С применением среднего % отклонения				
Январь-Апрель, Ноябрь-Декабрь	9089	5040,5425	-4 048,46	-712,5285	53,20	37 907,94
Май-Октябрь*	8711	4830,9127	-3 880,09	-593,6534		31 583,54
				-1306,1819		69 491,48

\*без учета километража по пут.листу № 5201, № 5905

## Расчет неэффективного использования

автотранспортное средство	Месяц, № пут. листа	Километраж маршрута, км		% отклонения в превышении
		навигационная система	по пут. листу	
ГАЗ-31105, гос.номер К505 ХН 41, водитель Карпов Н.И.	март, № 1344	53	58	9,433962264
	сентябрь, № 4355, 4424	43,8	49	11,87214612
		29,8	35	17,44966443
	июль, № 3484, 3525, 3563	28,1	30	6,761565836
		20,8	25	20,19230769
		29,8	32	7,382550336
		39	41	5,128205128
	ноябрь, № 5450, 5424, 5477, 5503, 5529, 5580	36,9	37	0,27100271
		39	42	7,692307692
		40,7	42	3,194103194
		42	44	4,761904762
		34,3	35	2,040816327
	декабрь, № 6116, 6173	39,8	55	38,19095477
		44,6	50	12,10762332
			итого средний % отклонения	10,46

Расход по норме л на 100 км:	зимняя-	14,8
	летняя-	13,15

Контроль по путевым листам и автотранспортному  
средству - Механик Новосельцев С.В.

Пройдено км:			Итого в среднем отклонение, км:	Итого в среднем перерасход, л:	Средняя цена за 1 л бензина: при списании АН-92-К5 в 2021 году (по Карпову Н.И.)	Итого сумма перерасхода, руб.
период 2021 года	Согласно данным километража по путевым листам	С применением среднего % отклонения				
Январь-Апрель, Ноябрь-Декабрь	5135	4648,6240	-486,38	-71,9836	52,60	3 786,65
Май-Октябрь	3095	2801,8484	-293,15	-38,5494		2 027,87
				-110,5330		5 814,52

## СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### по северным надбавкам

1. На 01.01.2021 года надбавки в количестве 80 % были назначены всем работникам учреждения.
2. Асташевскому Андрею Геннадьевичу (10.11.2001 года рождения) – на дату принятия 16.11.2021 года были назначены надбавки в размере 20%, стаж отсутствует.
3. Гейн Виктории (01.12.1978 года рождения) – на дату принятия 10.11.2021 года были назначены надбавки в размере 40%, стаж в районах, приравненных к районам Крайнего Севера 4 года 6 месяцев 25 дней.

ММБУ АВТОБАЗА

## Сводная таблица ФОТ и страховых взносов за 2021 г.

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА		Кредит (начислено)		Дебет (удержано, выплачено)	
Наименование	числ	отработ	сумма	числ	сумма
БОЛЬНИЧНЫЕ ФЗП	25	90,00	123 530,16	x	x
ВЫПЛАТА ЗА ИНТЕНСИВНОСТЬ	144	15270,00	2 356 541,08	x	x
ВЫПЛАТА ЗА КАЧЕСТВО РАБОТЫ	143	15110,00	5 899 157,14	x	x
ВЫХОДНОЙ ДЕНЬ СУММА	37	195,00	349 109,29	x	x
ДЕНЕЖНАЯ КОМПЕНСАЦИЯ	2	32,00	105 469,76	x	x
ДОПЛАТА В %	5	379,00	54 534,94	x	x
КЛАССНОСТЬ	19	3031,00	217 705,70	x	x
КОМАНДИРОВочНЫЕ	20	157,00	520 036,58	x	x
КОМАНДИРОВочНЫЕ ВЫХОДНЫЕ	13	56,00	352 934,66	x	x
КОМАНДИРОВочНЫЕ ПРАЗД.	1	1,00	6 254,05	x	x
КОМПЕНСАЦИЯ ЗА НЕИСП.ОТПУСК	72	874,29	1 130 694,12	x	x
МАТЕРИАЛ.ПОМОЩЬ	1	21,00	10 000,00	x	x
НОЧНЫЕ	17	8422,00	75 266,60	x	x
ОКЛАД	147	15811,00	5 123 076,55	x	x
ОТПУСК КАЛЕНДАРНЫЙ	56	2638,00	5 922 588,75	x	x
ПЕРЕРАСЧЕТ ЗАРПЛАТЫ	9	139,00	19 232,06	x	x
ПЕРЕРАСЧЕТ ОТПУСКНЫХ	2	43,00	-4 336,42	x	x
ПОВЫШ.КОЭФ. ЗА ВЫСЛУГУ ЛЕТ	8	1452,00	59 387,02	x	x
ПРАЗДНИЧНЫЕ	23	1030,40	36 625,41	x	x
ПРАЗДНИЧНЫЕ x 2	21	438,40	23 935,20	x	x
ПРЕМИЯ ПО ИТОГАМ ГОДА	69	1435,00	1 586 325,50	x	x
ПРЕМИЯ, %	147	15750,00	1 391 756,61	x	x
ПРЕМИЯ, РУБЛЕЙ	69	1395,00	318 000,00	x	x
ПРЕМИЯ, ЮБИЛЕЙ	4	83,00	20 000,00	x	x
РАЙОННЫЙ КОЭФФИЦИЕНТ	147	15992,00	13 801 185,08	x	x
СВЕРХУРОЧНЫЕ ДО 2Ч	20	111,20	4 699,25	x	x
СВЕРХУРОЧНЫЕ СВЫШЕ 2Ч	20	929,00	52 129,06	x	x
СЕВЕРНЫЕ НАДБАВКИ	147	15992,00	13 787 043,29	x	x
НАЛОГ НА ДОХОДЫ	x	x	x	148	6 907 641,00
АВАНС	x	x	x	40	1 129 465,00
АВАНС БАНК	x	x	x	79	9 610 000,00
ВЫПЛАТА ЗАРПЛАТЫ	x	x	x	5	73 276,90
ВЫПЛАТА ОТПУСКНЫХ	x	x	x	4	47 472,83
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ЛИСТ	x	x	x	23	2 232 451,67
ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ З/ПЛАТЫ БАН.КАР	x	x	x	39	16 399 295,10
ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ З/ПЛАТЫ ВО ВКЛА	x	x	x	51	9 853 646,82
ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ОТПУСКН.БАН.КАР	x	x	x	58	2 993 243,29
ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ПОС.ЗА СЧЕТ ФЗП	x	x	x	1	3 222,46
ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ПРЕМИИ НА Б/КАР	x	x	x	1	15 007,50
Итого оборотов	148	x	53 344 879,44	148	49 264 722,57
в т.ч. Фонд заработной платы	148	x	53 334 879,44	x	x
Выплаты соц. характера	1	x	10 000,00	x	x
Остаток на конец	2	x	942 955,65		

Общая численность сотрудников с подрядчиками 148

## ЗАТРАТЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Месяц	Остаток на начало	Дебет (отнесено)	Кредит (Списано)	Остаток на конец
02, 2021		37 089,00	37 089,00	
03, 2021		39 054,60	39 054,60	
04, 2021		148 524,05	148 524,05	
05, 2021		378 115,58	378 115,58	
06, 2021		568 628,62	568 628,62	
07, 2021		569 253,16	569 253,16	
08, 2021		1 149 587,05	1 149 587,05	
09, 2021		1 060 397,04	1 060 397,04	
10, 2021		324 792,08	324 792,08	
11, 2021		237 599,42	237 599,42	
12, 2021		37 766,91	37 766,91	
01, 2022		33 046,90		33 046,90
Итого		4 583 654,41	4 550 807,51	33 046,90

## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ И ИСЧИСЛЕННЫЙ НДФЛ

Наименование взноса и налога		КБК	База для начисления взноса	Тариф, %	Начислено
КПП	ОКТМО				
Фонд соцстрахования		18210202090071010160	49 979 533,33	x	1 449 406,47
в т.ч. Основной тариф		x	49 979 533,33	2.9 %	1 449 406,47
Федеральный ФОМС		18210202101081013160	53 217 349,28	x	2 714 084,81
в т.ч. Основной тариф		x	53 217 349,28	5.1 %	2 714 084,81
ПФ, ОПС		18210202010061010160	53 217 349,28	x	11 501 991,84
в т.ч. Основной тариф		x	53 217 349,28	x	11 501 991,84
в т.ч. в пределах предельной величины		x	51 502 140,96	22 %	11 330 471,01
свыше предельной величины		x	1 715 208,32	10 %	171 520,83
ФСС. Травма		39310202050071000160	53 217 349,28	0.2 %	106 434,70
Налог на доходы		x	x	x	6 907 641,00
410601001	30610401	18210102010011000110	x	x	6 907 641,00
Итого к перечислению					22 679 558,82

## УДЕРЖАННЫЙ НДФЛ

КПП	ОКТМО	КБК	Срок перечисления налога	Сумма удержанного налога
410601001	30610401	18210102010011000110	01.02.2021	494 931,00
410601001	30610401	18210102010011000110	01.03.2021	536 802,00
410601001	30610401	18210102010011000110	31.03.2021	26 077,00
410601001	30610401	18210102010011000110	01.04.2021	484 458,00
410601001	30610401	18210102010011000110	30.04.2021	92 479,00
410601001	30610401	18210102010011000110	11.05.2021	485 230,00
410601001	30610401	18210102010011000110	31.05.2021	69 769,00
410601001	30610401	18210102010011000110	01.06.2021	467 603,00
410601001	30610401	18210102010011000110	30.06.2021	121 870,00
410601001	30610401	18210102010011000110	01.07.2021	463 014,00
410601001	30610401	18210102010011000110	02.08.2021	592 820,00
410601001	30610401	18210102010011000110	31.08.2021	150 181,00
410601001	30610401	18210102010011000110	01.09.2021	398 544,00
410601001	30610401	18210102010011000110	30.09.2021	42 611,00
410601001	30610401	18210102010011000110	01.10.2021	376 044,00
410601001	30610401	18210102010011000110	08.11.2021	536 134,00
410601001	30610401	18210102010011000110	30.11.2021	13 344,00
410601001	30610401	18210102010011000110	01.12.2021	469 255,00
410601001	30610401	18210102010011000110	10.01.2022	1 086 475,00
Итого к перечислению				6 907 641,00

## Бухгалтерская справка

Мильковское муниципальное бюджетное учреждение «Автобаза» сообщает о том, что в 2021 были произведены выплаты заработной платы на банковские карты, не относящиеся к единой платёжной системе «МИР», следующим сотрудникам:

1. Корелин Владимир Юрьевич
2. Кузнецов Андрей Валерьевич
3. Николаенко Анастасия Борисовна
4. Исаева Наталья Михайловна
5. Бобряков Юрий Михайлович
6. Ивачёв Александр Николаевич
7. Уренюк Сергей Викторович

100

Shirley -

### 2.3. Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

организация и осуществление транспортного обслуживания органов местного самоуправления района и муниципальных учреждений Мильковского муниципального района;

предоставляет служебный легковой или иной автотранспорт должностным лицам органов местного самоуправления района и руководителям муниципальных учреждений Мильковского муниципального района;

приобретает, реализует транспортные средства и запасные части к ним;

обеспечивает эксплуатацию зданий, сооружений, помещений, инженерного оборудования находящегося в них;

обеспечивает эксплуатацию и поддержание в исправном состоянии автомобильного транспорта, техники, состоящей на балансе Учреждения, проводит необходимый ремонт и техническое обслуживание, как собственными силами, так и с привлечением сторонних организаций;

приобретает автотранспорт, технику и оборудование, необходимое для осуществления своих уставных задач и функций посредством заключения договоров, и государственных контрактов, в порядке, установленном действующим законодательством.

в соответствии с действующим законодательством осуществляет предрейсовый, послерейсовый и текущий медицинский осмотр водителей транспортных средств;

осуществляет хранение и мойку автотранспортных средств;

заключает договоры и муниципальные контракты в установленном законом порядке на капитальный, текущий ремонт, обслуживание, монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений, закрепленных за Учреждением, самостоятельно осуществляет указанные действия при наличии денежных средств;

осуществляет хранение, складирование бензина, авиационного топлива, дизельного топлива, моторных масел;

иные виды деятельности в соответствии с целями создания Учреждения позволяющая Учреждению заниматься другими видами деятельности, не запрещенными действующим законодательством.

2.4. Учреждение не преследует получение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, но вправе оказывать платные услуги и заниматься предпринимательской деятельностью, соответствующей целям его создания при условии, что это не наносит ущерба основной деятельности Учреждения, исключительно соответствующей целям его создания и вправе сверх установленного муниципального задания осуществлять за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами, следующие виды деятельности:

оказание услуг гражданам и юридическим лицам по грузовым перевозкам и перевозке пассажиров легковым транспортом;

оказание услуг гражданам и юридическим лицам по проведению технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств;

оказание услуг гражданам и юридическим лицам по заправке автотранспорта;

оказание услуг гражданам и юридическим лицам по хранению и мойке автотранспортных средств;

обеспечение запасными частями к автомобилям Учреждения, а также реализовывать излишки запасных частей, неликвидные и малоиспользуемые запасные части и расходные материалы;

осуществляет реализацию для нужд Учреждения и иных юридических и физических лиц закупаемого бензина, дизельного топлива, моторных масел;

осуществляет хранение и складирование различных грузов, транспортную обработку и организацию перевозок грузов;

прочая вспомогательная деятельность автомобильного транспорта.

Копия верна



Директор Журинов В.В.

14.12.2021

Доход от перечисленных в настоящем пункте видов деятельности используется учреждением в соответствии с уставными целями и настоящим Уставом.

2.5. В соответствии с основной задачей:

- обеспечивает своевременное техническое обслуживание и ремонт предоставляемых автомобилей;
- осуществляет бухгалтерский учет имущества, обязательств и финансово-хозяйственных операций;
- ведет учет лимита расхода бензина и топлива, установленного для автомобилей Учреждения;
- обеспечивает нормальную эксплуатацию зданий и сооружений, находящихся на балансе Учреждения, соблюдение правил пожарной безопасности, проведение текущего и капитального ремонта закрепленных за ним зданий сооружений, уборку территории.

2.6. Учреждение в соответствии с профилем и своим назначением формирует автомобильный, специальный транспорт, материально-техническую базу, хранилище горюче-смазочных материалов и другие объекты жизнедеятельности учреждения.

2.7. Учреждение создает условия для эффективной деятельности, автотранспорта. Обеспечивая при этом необходимый уровень безопасности движения, безопасности жизни и здоровья граждан.

2.8. Учреждение предоставляет автотранспорт по письменной заявке руководителей органов местного самоуправления района и муниципальных учреждений Мильковского муниципального района.

2.9. Учреждение осуществляет в соответствии с муниципальными заданиями и обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности.

2.10. Право Учреждения осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством требуется специальное разрешение - лицензия, возникает у Учреждения с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

### 3. Имущество и финансово-хозяйственная деятельность Учреждения

3.1. Имущество Учреждения закрепляется за ним Мильковским районным комитетом по управлению муниципальным имуществом и приватизацией (далее Комитет) на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества Учреждения является Мильковский муниципальный район.

Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

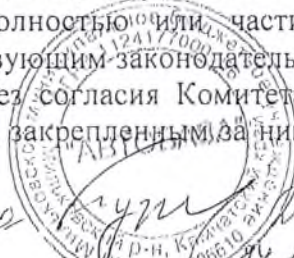
3.2. При осуществлении права оперативного управления имуществом учреждение обязано:

- эффективно использовать имущество;
- использовать имущество строго по целевому назначению;
- обеспечивать сохранность имущества;
- осуществлять текущий и капитальный ремонт имущества, в соответствии с действующим законодательством.

Имущество Учреждения, закрепленное за ним на праве оперативного управления, может быть изъято полностью или частично по решению Комитета, в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

3.3. Учреждение без согласия Комитета не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним или приобретенным Учреждением за счет

Копия верно



Руководитель Кузнецов В.И.

*[Handwritten signature]*

## АНАЛИЗ ПЛАНА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МБУ "АВТОБАЗА" ЗА 2021 ГОД

ост. 2383018,95

(Рублей)

	Муниципальное задание				Иные цели				Платные услуги				ИТОГО			
	первоначальный	окончательный	отклонение	исполнение	первоначальный	окончательный	отклонение	исполнение	первоначальный	окончательный	отклонение	исполнение	первоначальный	окончательный	отклонение	исполнение
Доходы	77 538 779,00	88 591 779,00	11 053 000,00	88 591 779,00	9 260 000,00	18 158 430,00	8 898 430,00	16 112 134,23	6 200 000,00	4 952 886,49	-1 247 113,51	4 952 886,49	92 998 779,00	111 703 095,49	18 704 316,49	109 656 799,72
130	77 538 779,00	88 591 779,00	11 053 000,00	88 591 779,00					6 200 000,00	4 952 886,49	-1 247 113,51	4 952 886,49	83 738 779,00	93 544 665,49	9 805 886,49	93 544 665,49
150			0,00		9 260 000,00	18 158 430,00	8 898 430,00	16 112 134,23					9 260 000,00	18 158 430,00	8 898 430,00	16 112 134,23
налог на 180 прибыль									-1 000 000,00	-1 088 932,00		-1 088 932,00	-1 000 000,00	-1 088 932,00	-88 932,00	-1 088 932,00
Расходы	77 538 779,00	88 591 779,00	11 053 000,00	88 591 779,00	9 260 000,00	18 158 430,00	8 898 430,00	16 112 134,23	7 583 018,95	6 246 973,44	-1 336 045,51	5 781 383,87	94 381 797,95	112 997 182,44	18 615 384,49	110 485 297,10
111 зарплата	44 063 853,00	40 657 361,94	-3 406 491,06	40 657 361,94	4 029 300,00	11 398 905,35	7 369 605,35	9 862 807,35		2 824 710,50	2 824 710,50	2 824 710,50	48 093 153,00	54 880 977,79	6 787 824,79	53 344 879,79
112 проезд в отпуск	1 000 000,00	1 045 649,59	45 649,59	1 045 649,59	0,00	0,00	0,00	0,00					1 000 000,00	1 045 649,59	45 649,59	1 045 649,59
119 страх. взносы	13 307 284,00	11 161 036,84	-2 146 247,16	11 161 036,84	1 216 900,00	3 435 542,39	2 218 642,39	2 971 640,39		1 639 240,62	1 639 240,62	1 639 240,62	14 524 184,00	16 235 819,85	1 711 635,85	15 771 917,85
243 капремонт			0,00		1 500 000,00		-1 500 000,00						1 500 000,00	0,00	-1 500 000,00	0,00
закупка 244 товаров, работ, услуг	7 496 434,00	24 341 300,27	16 844 866,27	24 341 300,27	1 329 000,00	2 485 958,59	1 156 958,59	2 439 662,82	7 583 018,95	1 693 022,67	-5 889 996,28	1 317 432,75	16 408 452,95	28 520 281,53	12 111 828,58	28 098 395,84
247 коммунал. услуги	9 782 112,00	9 145 593,94	-636 518,06	9 145 593,94	1 184 800,00	838 023,67	-346 776,33	838 023,67					10 966 912,00	9 983 617,61	-983 294,39	9 983 617,61
321 пособия	0,00	398 826,00	398 826,00	398 826,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	398 826,00	398 826,00	398 826,00
налог на 851 имущество	1 544 683,00	1 504 646,00	-40 037,00	1 504 646,00	0,00	0,00	0,00	0,00					1 544 683,00	1 504 646,00	-40 037,00	1 504 646,00
852 иные налоги	236 245,00	256 771,00	20 526,00	256 771,00	0,00	0,00	0,00	0,00					236 245,00	256 771,00	20 526,00	256 771,00
853 штрафы, сборы	108 168,00	80 593,42	-27 574,58	80 593,42	0,00	0,00	0,00	0,00					108 168,00	80 593,42	-27 574,58	80 593,42

## Расчет необоснованных расходов использования окладов в 2021 году

1) Абрамчук Л.Н.

Оклад (% в месяц от суммы зпл) = 34452 руб. \* 100 % : 111969 руб. (сумма з/пл в месяц) = 30,769 %

Сумма оклада (руб.)

Январь 2021	6904,11 руб. (сумма б/л ФЗП) * 30,769 % = 2124,33 руб.
Январь - Декабрь 2021	341835,43 руб. (согласно лицевого счета работника)
Август - Октябрь 2021	360358,32 руб. : 307,14 дн. * 40 дн. (согл. справки-расчета отпуска к Приказу № 348-к от 13.08.2021) = 46930,82 руб.
Всего за год:	390 890,58

2) Кузнецов В.И.

Оклад (% в месяц от суммы зпл) = 45935 руб. \* 100 % : 179146,50 руб. (сумма з/пл в месяц) = 25,641 %

Сумма оклада (руб.)

Январь - Декабрь 2021	467701,82 руб. (согласно лицевого счета работника)
Июль - Сентябрь 2021	533245,43 руб. : 341,2 дн. * 54 дн. (согл. справки-расчета отпуска к Распоряж № 201-к от 21.06.2021) = 84394,06 руб.
Всего за год:	552 095,88

3) Карпов Н.И.

Оклад (% в месяц от суммы зпл) = 32349 руб. \* 100 % : 105134,25 руб. (сумма з/пл в месяц) = 30,769 %

Сумма оклада (руб.)

Январь - Декабрь 2021	322192,06 руб. (согласно лицевого счета работника)
Май - Июль 2021	309575,61 руб. : 284,27 дн. * 52 дн. (согл. справки-расчета отпуска к Приказу № 174-к от 26.04.2021) = 56629,02 руб.
Всего за год:	378 821,08

Всего оклада (руб.):	1 321 807,54
Сумма район.коэф. и сев.надбавки:	2 114 892,06
ИТОГО с район.коэф. и сев.надбавкой:	3 436 699,60
ИТОГО страховые взносы (30,2 %):	1 037 883,28

**Расчет неэффективного использования средств на выплату премий в 2021 году****1) Абрамчук Л.Н.**

Ежемесячная премия установлена в размере 25 %

Средний размер выплат стимулирующего характера работников - 26,03%

Размер премии по итогам года - 3,5 должностных окладов (120582 руб.)

(руб.)

1.	Всего за год Сумма оклада начисленная:	390 890,58
2.	Сумма составной части оклада на основе стимулирующего характера за год в среднем	101 748,82
3.	Сумма неэффективного использования денежных средств при выплате ежемесячной премии за год в среднем	25 437,20
4.	Сумма неэффективного использования денежных средств при выплате премии по итогам года в среднем	31 387,49
Итого (стр.3 + стр.4):		<b>56 824,70</b>
Сумма район.коэф. 80% и сев.надбавки 80%:		<b>90 919,52</b>

**2) Кузнецов В.И.**

Ежемесячная премия установлена в размере 50 %

Средний размер выплат стимулирующего характера работников - 26,03%

Размер премии по итогам года - 5 должностных окладов (229675 руб.)

(руб.)

1.	Всего за год Сумма оклада начисленная:	552 095,88
2.	Сумма составной части оклада на основе стимулирующего характера за год в среднем	143 710,56
3.	Сумма неэффективного использования денежных средств при выплате ежемесячной премии за год в среднем	35 927,64
4.	Сумма неэффективного использования денежных средств при выплате премии по итогам года в среднем	59 784,40
Итого (стр.3 + стр.4):		<b>95 712,04</b>
Сумма район.коэф. 80% и сев.надбавки 80%:		<b>153 139,27</b>

**3) Карнов Н.И.**

Ежемесячная премия установлена в размере 25 %

Средний размер выплат стимулирующего характера работников - 26,03%

Размер премии по итогам года - 3,5 должностных окладов (113221,50 руб.)

(руб.)

1.	Всего за год Сумма оклада начисленная:	378 821,08
2.	Сумма составной части оклада на основе стимулирующего характера за год в среднем	98 607,13
3.	Сумма неэффективного использования денежных средств при выплате ежемесячной премии за год в среднем	24 651,78
4.	Сумма неэффективного использования денежных средств при выплате премии по итогам года в среднем	29 471,56
Итого (стр.3 + стр.4):		<b>54 123,34</b>
Сумма район.коэф. 80% и сев.надбавки 80%:		<b>86 597,34</b>

Всего неэффективное использование средств при выплате премий (руб.):

**206 660,08**

Сумма район.коэф. 80% и сев.надбавки 80%:

**330 656,13**

ИТОГО с район.коэф. и северной надбавкой:

**537 316,21**

ИТОГО страховые взносы (30,2 %):

**162 269,49**

Ucz. nr 90  
07.06.2022

