АКТ № 10

выездной проверки в Муниципальном казенном учреждении «Детский оздоровительный центр «Ребячья республика»

 г.Усть-Катав «22» октября 2021г.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 5 Плана контрольных мероприятий, приказа Финансового управления от 31.08.2021г. № 47.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности».

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 01.09.2021г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

 - Мамаева Людмила Михайловна – начальник отдела планирования и контроля, руководитель проверочной группы;

 - Макарова Мария Ивановна – заместитель начальника отдела планирования и контроля, участник проверочной группы;

 - Киселева Марина Леонидовна – ведущий специалист отдела планирования и контроля, участник проверочной группы.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 22 рабочих дня с 06.09.2021г. по 05.10.2021г.

Муниципальное казенное учреждение «Детский оздоровительный центр «Ребячья республика» (далее по тексту – МКУ ДОЦ «Ребячья республика», учреждение).

 место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. МКР-3 д.12

 место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. МКР-3 д.12

 ИНН 7419002746

 ОГРН 1027401127148

 Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

 -директор, с 07.09.2010г. -Воробьева Анна Александровна, обладающая правом первой подписи, назначенная на должность приказом начальника Управления образования от 07.09.2010г. №347/л;

-главный бухгалтер, с 11.11.2011г –Гайсина Лариса Сергеевна, обладающая правом второй подписи, назначенная директором МКУ ДОЦ «Ребячья республика» от 11.11.2011г. №292/л, с 14.07.2020г.-Полковникова Татьяна Владимировна, обладающая правом второй подписи, назначенная директором МКУ ДОЦ «Ребячья республика» от 14.07.2020г. №50/л-с.

МКУ ДОЦ «Ребячья республика» создано в соответствии с Постановлением главы администрации Усть-Катавского городского округа от 15.12.2011г. №1286 путем изменения типа.

Учредителем МКУ ДОЦ «Ребячья республика» и собственником его имущества является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ». Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Усть-Катавского городского округа (учредитель).

 МКУ ДОЦ «Ребячья республика» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 09.09.2020г. №395.

В соответствии с п.3.1 Устава основными видами деятельности являются:

-предоставление услуг по оздоровлению, отдыху и занятости детей в каникулярное время;

-организация и проведение массовых досуговых и спортивных мероприятий.

 В 2020 году с введением режима повышенной готовности и распространением коронавирусной инфекции COVID-19 летняя оздоровительная компания не проводилась.

В 2021 году охват детей в период проведения летней оздоровительной компании составил 1103 человека в т.ч.:

-учащиеся образовательных учреждений, спортивных секций, ЦДТ Усть-Катавского городского округа – 600 человек;

-дети г. Аша- 120 человек;

-дети г. Катав-Ивановск- 320 человек;

-дети г.Трехгорный- 30 человек;

-путевки, проданные за полную стоимость-33 человека.

 Первичные учетные документы с января по декабрь 2020года представлены не в полном объеме, так как изъяты отделением дознания ОМВД по Усть-Катавскому городскому округу в ходе до следственной проверки.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

**1.Проверка правильности составления бюджетной сметы.**

Финансовое обеспечение деятельности осуществляется на основании бюджетной сметы.

Первоначальная смета расходов учреждения на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов составила:

- 40 242 014,00 рублей на 2020 год;

- 44 991 153,00 рублей на плановый 2021год;

- 51 405 053,00 рублей на плановый 2022 год.

Первоначальная смета расходов учреждения на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов составила:

- 38 142 794,00 рублей на 2021 год;

- 40 705 094,00 рублей на плановый 2022год;

- 40 765 094,00 рублей на плановый 2023 год.

Планирование расходов и составление первоначальной бюджетной сметы осуществляется в рамках:

1) Муниципальной программы «Развитие образования в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы»:

- на 2020год – 40 242 014,00 руб.;

- на 01.09.2021год- 38 142 794,00 руб.

Бюджетная смета составляется, утверждается и ведется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Управления образования, утвержденного приказом начальника управления от 30.10.2018г. №469.

В соответствии с постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 24.03.2021г. №10 «О внесении изменений в санитарно-эпидемиологические правила СП 3.1/2.4.3598-20» количество детей в отрядах должно быть не более 75% от проектной вместимости организации отдыха детей. Бюджетная смета на 2021год утверждена с учетом 100% вместимости и на момент проведения контрольного мероприятия не уточнена, что приводит к увеличению плановых показателей расходной части бюджета городского округа на 4 414 184,5 рублей.

**2. Проверка исполнения бюджетной сметы и целевого использования бюджетных средств.**

Уточненная бюджетная смета расходов на 2020 год утверждена в сумме 21 266 503,71 рублей, в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы»;

Исполнение бюджетной сметы в 2020 году составило в сумме 21 192 725,44 рублей (или 97,4 % от уточненной сметы расходов).

Исполнение бюджетной сметы осуществляется в соответствии с приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н) по следующим основным направлениям расходов.

|  |
| --- |
| Анализ исполнения бюджетной сметы по основным направлениям расходов в 2020году представлены в таблице 1. |
|  |  |  | Таблица 1 |
| Статья расходов | Наименование статьи расходов | Сумма расходов | Доля расходов, % |
| Группа 200 "Расходы" |   |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 6 921 572,20 | 33 |
| 220 | Приобретение услуг | 11 961 516,70 | 56 |
| 260 | Социальное обеспечение | 24 546,10 | 0 |
| 290 | Прочие расходы | 558 516,00 | 3 |
| Группа 300 "Поступления нефинансовых активов" |  |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 1 018 973,33 | 5 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 707 601,11 | 3 |
|   | Всего | 21 192 725,44 | 100 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Анализ исполнения бюджетной сметы по основным направлениям расходов на 01.09.2021году представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 2 |
| Статья расходов | Наименование статьи расходов | Сумма расходов | Доля расходов, % |
| Группа 200 "Расходы" |   |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 13 908 390,00 | 38 |
| 220 | Приобретение услуг | 19 980 863,46 | 54 |
| 260 | Социальное обеспечение | 30 000,00 | 0 |
| 290 | Прочие расходы | 437 190,00 | 1 |
| Группа 300 "Поступления нефинансовых активов" |   |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 1 010 298,40 | 3 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов |  1 766 845,14 | 4 |
|   | Всего | 37 133 587,00 | 100 |

Наибольший удельный вес в расходах учреждения в группе 200 «Расходы» имеют статьи 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» и 220 «Приобретение услуг».

*2.1.В ходе проверки правильности расходования средств по оплате труда –подстатья 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» выявлено следующее:*

2.1.1.Размер оплаты труда, материальной помощи, компенсационных и стимулирующих выплат в учреждении регламентируется следующими документами:

-Положением об оплате труда и материальной помощи работников МКУ ДОЦ «Ребячья республика», утвержденного приказом от 29.05.2017г. №90/л-с, с изменениями и дополнениями, последними от 21.12.2020г., (далее по тексту-Положение об оплате труда).

-Правилами внутреннего трудового распорядка.

 2.1.2.Проверка правильности оформления нормативных документов по оплате труда показала, что в Положении об оплате труда работников МКУ ДОЦ «Ребячья республика» содержится информация, не относящаяся к деятельности учреждения, например:

-«Достижение учащимися более высоких показателей успеваемости»;

-«Наличие призеров олимпиад, конкурсов, конференций разных уровней»;

 -«Высокий уровень организации и проведение итоговой аттестации»;

-«Выполнение программ углубленного изучения предметов»;

-«Укомплектованность педагогическими кадрами, их качественный состав»;

 -«Развитие педагогического творчества (участие педагогов в научно-исследовательской, опытно-эксперементальной работе, конкурсах, конференциях)»;

-«Стабильность педагогического коллектива, сохранение молодых специалистов»;

- «Отсутствие отчислений из учреждения»;

-«Организация различных форм досуговой деятельности, внеклассной и внешкольной работы».

Положение об оплате труда содержит виды выплат стимулирующего характера, связанные с выполнением работниками своих должностных обязанностей, например:

-«Своевременное и качественное предоставление отчетности».

2.1.3.Проверка первичных документов, учетных регистров, приказов по оплате труда за проверяемый период показала:

1) Начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания, табеля учета рабочего времени, приказов МКУ ДОЦ «Ребячья республика», трудовых договоров.

2) Табеля учета рабочего времени и приказы по личному составу ведутся в унифицированной форме.

Проверка распределения стимулирующих выплат и премий.

Распределение стимулирующих выплат осуществляет комиссия в составе 5 человек на основании Положения о комиссии по распределению выплат стимулирующего характера и материальной помощи работникам МКУ ДОЦ «Ребячья республика» утвержденного приказом от 23.10.2020г. №59 далее по тексту – (Положение о Комиссии).

Заседания комиссии проводится один раз в месяц. По результатам заседаний комиссии составляется итоговый протокол, где стимулирующие выплаты распределяются в процентном выражении. В Протоколах заседаний комиссий не указаны конкретные показатели и критерии по каждой категории работников МКУ ДОЦ «Ребячья республика», листы самооценки на работников не составляются.

Начисление стимулирующих выплат и премий производится на основании приказов МКУ ДОЦ «Ребячья республика».

На период летнего оздоровления с июня по август 2021 года в штат учреждения вводятся 68 ставок (с учетом 100% вместимости). Фактически принято (с учетом вместимости детей в отрядах не более 75%) 41 человек. Например, штатным расписанием от 07.04.2021г. предусмотрены ставки:

-воспитателя 23 единицы, фактически были заняты 15 ставок;

-вожатый 18 единиц, фактически были заняты 10 ставок;

-медицинская сестра 4,5 единицы, фактически были заняты 2 ставки;

-уборщик служебных помещений 7 единиц, фактически были заняты 5 ставок.

Не занятые ставки распределяются внутренним совместительством.

В штатное расписание на летнюю оздоровительную компанию дополнительно вводится 1 ставка бухгалтера и 1 ставка секретаря.

Ставку бухгалтера на условиях внутреннего совместительства в 2021 году занимали главный бухгалтер Т.В.Полковникова и бухгалтер О.П.Кочетова. Общий размер выплат за замещение дополнительной ставки бухгалтера составил 29 312,04(9769,16+9771,44+9771,44), что выше ФОТ по введенной ставке бухгалтера на 3662,04 рубля (8550\*3месяца=25650,00). Размер превышения с учетом страховых взносов составил 4767,98 рублей.

Ставку секретаря на условиях внутреннего совместительства в 2021году занимали делопроизводитель Трякшина Е.А. и экономист Юсупова А.А. Общий размер выплат за замещение дополнительной ставки секретаря составил 20 681,48 (6897,16\*3месяца), что выше ФОТ по введенной ставке секретаря на 2586,48 рубля (6035\*3месяца=18105,00). Размер превышения с учетом страховых взносов составил 3367,60 рублей.

Также превышен расчетный фонд оплаты труда главного бухгалтера, заместителя директора по АХЧ установленного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 21.11.2016г. №1481 «Об установлении должностных окладов и расчётного фонда оплаты труда отдельной категории работников муниципальных учреждений Усть-Катавского городского округа, финансируемых за счет средств бюджета Усть-Катавского городского округа» (с изменениями, последними от 21.12.2020г.) в 2020 году заместителю директора по АХЧ на сумму 20 110,40 рублей (со страховыми взносами), с января по август 2021года главному бухгалтеру на сумму 43 401,05 рублей (со страховыми взносами), заместителю директора по АХЧ на сумму 28 033,26 рублей (со страховыми взносами), за счет экономии по общему ФОТ. (таблица 3,4).

Таблица 3

Анализ превышения расчётного фонда главного бухгалтера

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Расчётный ФОТ | Фактический ФОТ | Размер превышения ФОТ |
| 2021 год |
| январь | 35445,58 | 31873,45 | -3572,13 |
| февраль | 35445,58 | 34413,94 | -1031,64 |
| март | 35445,58 | 34413,94 | -1031,64 |
| апрель | 35455,58 | 39708,39 | 4262,81 |
| май | 35455,58 | 39708,39 | 4262,81 |
| июнь | 35455,58 | 52389,71 | 16944,13 |
| июль | 35455,58 | 51741,27 | 16295,69 |
| август | 35455,58 | 42716,6 | 7271,02 |
|  | **283564,64** | **326965,70** | **43401,05** |
|  |  |  |  |

Таблица 4

Анализ превышения расчётного фонда заместителя директора по АХЧ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Расчётный ФОТ | Фактический ФОТ | Размер превышения ФОТ |
| 2020 год |
| январь | 37450,47 | 26489,88 | -10960,60 |
| февраль | 37450,47 | 33401,77 | -4048,70 |
| март | 37450,47 | 35365,89 | -2084,58 |
| апрель | 37450,47 | 30318,53 | -7131,94 |
| май | 37450,47 | 33169,83 | -4280,64 |
| июнь | 37450,47 | 46503,89 | 9053,42 |
| июль | 37450,47 | 32195,93 | -5254,54 |
| август | 37450,47 | 38540,50 | 1090,03 |
| сентябрь | 37450,47 | 35503,98 | -1946,49 |
| октябрь | 38573,59 | 44236,89 | 5663,30 |
| ноябрь | 38573,59 | 49528,39 | 10954,80 |
| декабрь | 38573,59 | 67692,92 | 29056,33 |
|   | **452775,00** | **472885,40** | **20110,40** |
| 2021год |
| январь | 38573,59 | 30972,55 | -7601,04 |
| февраль | 38573,59 | 37061,17 | -1512,42 |
| март  | 38573,59 | 38986,41 | 412,82 |
| апрель | 38573,59 | 40398,66 | 1825,07 |
| май | 38573,59 | 42355,62 | 3782,03 |
| июнь | 38573,59 | 52389,70 | 13816,11 |
| июль | 38573,59 | 51741,27 | 13167,68 |
| август | 38573,59 | 42716,60 | 4143,01 |
|   | **308588,72** | **336622,00** | **28033,26** |

*2.2Проверка расходования средств по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг».* Произведены расходы по статьям:

-221 «Услуги связи»:

2020 год в сумме 22 174,00 рублей;

на 01.09.2021 год в сумме 240 005,36 рублей.

Увеличение расходов на услуги связи в 2021году связано с заключением муниципального контракта с ПАО «Мобильные ТелеСистемы» на сумму 213 750 рублей за услуги «Интернет» для обеспечения работы видеонаблюдения на территории загородного лагеря в период проведения летней оздоровительной компании 2021года.

-223 «Коммунальные услуги»:

2020 год в сумме 6 408 367,67 рублей;

 на 01.09.2021 год в сумме 9 210 693,87 рублей;

Анализ расходов на коммунальные услуги в 2020 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Запланировано в первоначальной смете | Заключен договор | Исполнено по договору |
| Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. |
| Отопление, Г/кал | 16,75 | 31134,40 | 16,75 | 31 134,40 | 13,215 | 25639,9 |
| Электроснабжение, кВт/час | 1319273 | 8069776,04 | 1314521 | 8044867,04 | 970903 | 6366781,95 |
| Водоснабжение, куб.м | 64,8 | 1680,59 | 64,8 | 1680,59 | 64,8 | 1680,59 |
| Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, куб.м. | 8,796 | 5451,11 | 8,796 | 5451,11 | 8,796 | 5451,11 |
| Итого  |  | 8108042,14 |  | 8083133,14 |  | 6399553,55 |

Экономия по оплате за коммунальные услуги связаны с тем, что договоры с поставщиками заключаются по расчетной нагрузке, а фактическое потребление осуществляется по приборам учета, а также в связи с приостановлением деятельности с апреля по май 2020г и не проведением летней оздоровительной компании с июня по август 2020года, с введением режима повышенной готовности и распространением коронавирусной инфекции COVID-19.

 Таблица 6

Анализ расходов на коммунальные услуги в 2021 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Запланировано в первоначальной смете | Заключен договор | Исполнено по договору на 01.09.2021г. |
| Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. |
| Отопление, Г/кал | 16,011 | 29761,00 | 16,011 | 29761,00 | 11,175 | 20599,08 |
| Электроснабжение, кВт/час | 1429968 | 9680887,00 | 1241692 | 8406254,27 | 760200 | 5408745,12 |
| Водоснабжение, куб.м | 64,8 | 1892,00 | 64,8 | 1892,00 | 43,2 | 1069,20 |
| Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, куб.м. | 113,015 | 44220,0 | 106,596 | 39308,74 | 71,204 | 10316,86 |
| Услуги по откачке и вывозу ЖБО | 30 ходок | 45000,00 | 30 ходок | 45 000,00 | 30ходок | 45000,00 |
| Итого  |  | 9801760 |  | 8522216,01 |  | 5485730,26 |

-225 «Работы, услуги по содержанию имущества»:

2020 год в сумме 4 299 487,62 рублей;

на 01.09.2021 год в сумме 1 322 221,60 рублей.

В 2020 году заключены договоры (контракты) по КОСГУ 225.303 «Оплата текущего и капитального ремонта зданий и сооружений» на сумму 3 964 500,0 рублей (Таблица 7).

 Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер контракта | Подрядчик | Предмет контракта | Цена контракта (руб.) | Срок выполнения работ | Акт о приемке выполненных работ (КС-2) |
| №01693000075200002100001 от 17.09.2020г. | ИП Левицкая Т.В. | Капитальный ремонт конференц-зала здания столовой | 1  985 410,12 | До 10.12.20г. | №1,2,3,4,5 от 10.12.20г. |
| №0169300007520000200001 от 03.11.2020г. | ИП Левицкая Т.В. | Капитальный ремонт здания спального корпуса №6 | 1 979 089,88 | До 15.12.20г. | №1,2 от 15.12.20г. |

Проверка расходов на текущий и капитальный ремонт в МКУ ДОЦ «Ребячья республика» в 2020 году показала, работы выполнены в соответствии с техническим заданием, сметами и актами выполненных работ.

В 2021 году расходов по КОСГУ 225.303 «Оплата текущего и капитального ремонта зданий и сооружений» не производилось.

-226 «Прочие работы и услуги»:

2020 год в сумме 1 217 653,28 рублей;

на 01.09.2021 год в сумме 9 138 442,63 рублей;

Наибольший удельный вес расходов составляют расходы на организацию питания в 2021году.

В период проведения летней оздоровительной компании 2021года на организацию питания было заключено два муниципальных контракта с ИП Березина А.М. на общую сумму 6 165 310,00 рублей:

Муниципальный контракт № 01693000075210000510001 от 31.05.2021г. на 2 385012,00 рублей, услуги оказывались в течении двух смен, продолжительность каждой составляла 14 дней. Обеспечено питанием 430 детей и 86 сотрудников. Стоимость питания на одного ребенка в день определен в размере не менее 302 рублей.

Муниципальный контракт № 01693000075210000580001 от 05.07.2021г. на 3780298,00 рублей, услуги оказывались в течении трех смен, продолжительность каждой составляла 14 дней. Обеспечено питанием 673 детей и 147 сотрудников. Стоимость питания на одного ребенка в день определен в размере не менее 302 рублей.

В соответствии с п.2.1.6. муниципальных контрактов Исполнитель обязан соблюдать правила приемки поступающего сырья, условий хранения в соответствии с СанПиНом 2.4.4.3155-13 раздел IX «Гигиенические требования к срокам годности и условиям хранения пищевых продуктов», наличие ветеринарного регистрационного свидетельства, сертификатов соответствия, заверенных синей печатью на каждый вид продукции и на каждую партию с указанием основных характеристик продукта, № удостоверения, дата и срок действия.

В соответствии с п.2.2.8. муниципальных контрактов Заказчик обязан проводить экспертизу оказанных услуг для проверки их соответствия условиям контракта своими силами или привлеченными экспертами. Экспертиза проводилась собственными силами контрактным управляющим. Проведение экспертизы и приёмки услуг оформлялось актами о приёмке выполненных работ-услуг с отметкой «Экспертиза проведена» и подписью контрактного управляющего, при этом не всегда указывалась дата проведения экспертизы и приёмки услуг.

Согласно актам о приемке выполненной услуги, услуги выполнены в полном объеме и в срок, экспертиза проведена, нарушений условии муниципальных контрактов установлено не было.

В период проведения летней оздоровительной компании с июня по август 2021год Управлением образования были проведены проверки организации питания 23.06.2021г. акт №84, 06.08.2021г. акт №109, 19.08.2021г. акт №119, в результате которых нарушений выявлено не было.

Однако в августе 2021 года в ходе прокурорской проверки были выявлены нарушения сроков годности продуктов питания (рыбы), и было возбуждено административное дело за нарушение санитарно-эпидемиологических требований к организации питания на директора Воробьеву А.А.

 Из этого следует, что контроль, осуществляемый Управлением образования и приемка услуги Заказчиком носит формальный характер.

-227 «Страхование»:

2020 год в сумме 8 415,26 рублей;

На 01.09.2021 год в сумме 48 500 рублей.

Увеличение расходов по страхованию в 2021году связано с заключением договоров с СПАО "Ингосстрах" на коллективное страхование детей в период проведения летней оздоровительной компании 2021года.

**3. Проверка учета доходов от приносящей доход деятельности.**

 В соответствии с п.3 решения Собрания депутатов Усть-Катаского городского округа от 28.04.2021г. №310 «О стоимости путевок в МКУ ДОЦ «Ребячья республика» и лагерях дневного пребывания детей на базе общеобразовательных учреждений Усть-Катавского городского округа в период летних каникул» размер родительской платы за смену установлен в сумме 8000 рублей.

Доходы от поступления родительской платы на 2021год запланированы в сумме 13 766 710,00 рублей, фактически поступили за весь период проведения летней оздоровительной компании в сумме 9 353 915,5 рублей. Задолженность на 01.09.2021г. отсутствует. На момент проведения контрольного мероприятия план по доходам не уточнен, завышение плана на сумму 4 412 794 рублей (по доходам и расходам).

За счет поступления родительской платы были произведены расходы по следующим услугам:

 -дератизации и дезинсекции на сумму 26 521,5 рублей;

- акарицидная обработка на сумму 17 550,00 рублей;

-откачка и вывоз ЖБО на сумму 30 000,00 рублей;

-услуги связи «Интернет» на сумму 132 500,00 рублей;

-услуги по страхованию в сумме 24437,12 рублей;

-техническое обслуживание системы «Стрелец-Мониторинг» в сумме 5600 рублей;

-техническое обслуживание тревожной кнопки в сумме 1421,34 рублей;

-ремонт картриджа и принтера на сумму 3250,00 рублей;

-услуги по обращению с ТКО на сумму 23 548,21 рублей.

Были приобретены следующие товары:

-медикаменты на сумму 28 067,69 рублей;

-ГСМ на сумму 88 241,50 рублей;

-бытовая химия и средства личной гигиены на сумму 24 282,12 рублей;

-строительные материалы в сумме 112 846,08 рублей;

-принтер 15699,0 рублей;

-хозяйственные товары на сумму 49 429,35 рублей;

-бумага для офисной техники на сумму 15 74,25 рублей;

-сладкие призы на сумму 77491,59 рублей;

-мягкий инвентарь (матрасы, халаты) на сумму 82 333,83 рублей;

-бензопила и дрель на сумму 11 000,00 рублей.

В соответствии с п.2.4. Устава МКУ ДОЦ “Ребячья республика» вправе оказывать платные дополнительные услуги и заниматься иной приносящей доход деятельностью самостоятельно на договорной основе с юридическими и физическими лицами.

Учреждение вправе оказывать следующие платные услуги:

-организация и проведение спортивных мероприятий, соревнований, спортивных праздников, учебно-тренировочных сборов;

-прокат спортивного инвентаря;

-организация и проведение праздничных мероприятий и торжеств, конференций, семинаров, тренингов, консультаций;

-организация семейного отдыха;

-услуги по размещению отдыхающих.

Приносящая доход деятельность в Учреждении регламентируется Положением о порядке осуществления приносящей доход деятельности, утвержденного решением Собрания депутатов от 27.02.2015г. №26.

Положение о порядке осуществления приносящей доход деятельности содержит услугу по организации питания, которая не предусмотрена Уставом учреждения.

В соответствии с п. 3.7. Устава оказание платных услуг осуществляется на договорной основе.

 В предмете перечисленных договоров №5 от 08.02.2021г. на сумму 3500 рублей, №6 от 12.02.2021г на сумму 3500 рублей, №7 от 16.02.2021г. на сумму 4500 рублей, №9 от 26.02.2021г. на сумму 3500 рублей, №11 от 1 марта 2021г. на сумму 3500 рублей, №12 от 10 марта 2021г. на сумму 4500 рублей, №13 от 12.03.2021г. на сумму 3000 рублей,№14 от 13.0.21г. на сумму 3000 рублей, №17 от 29.03.2021г. на сумму 3500 рублей, №18 от 06.04.2021г. на сумму 3500 рублей указывается наименование услуги: - «Оплата за услугу по предоставлению доступа в помещение для проведения мероприятий на территории МКУ ДОЦ «Ребячья республика», в прейскуранте платных услуг данная услуга оказывается в разной стоимости, например,:

 -предоставление доступа в помещение для проведения мероприятий независимо от кол-ва отдыхающих (сутки) в клубе и столовой 3500р., в баре 3000 руб.

 В связи с этим невозможно оценить какие услуги в учреждении фактически оказываются. Стоимость услуг не индексировалась 6 лет.

Первоначально доходы от оказания платных услуг в 2020году были запланированы в сумме 346300,00 рублей. В связи с введением режима повышенной готовности и распространением коронавирусной инфекции COVID-19 доходы от оказания платных услуг были утончены и составили 274 669,20 рублей. Поступление доходов от оказания платных услуг в 2020 году составило 252 533,56 рублей. МКУ ДОЦ «Ребячья республика» были запланированы и произведены расходы от приносящей доход деятельности на содержание учреждения по следующим направлениям, которые представлены в Таблице 9.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 9 |
| Статья расходов | Наименование статьи расходов | Сумма расходов, руб. | Доля расходов, % |
| Группа 200 "Расходы" |   |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 179 264,43 | 71 |
| 260 | Социальное обеспечение | 1269,93 | 0 |
| Группа 300 "Поступления нефинансовых активов" |   |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 71 999,20 | 29 |
|   | Всего | 252 533,56 | 100 |

Расходы учреждения от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности осуществлялись в пределах поступивших доходов.

 На 01.09.2021 года в смете МКУ ДОЦ «Ребячья республика» доходы от оказания платных услуг запланированы в сумме 346 250 рублей, фактическое поступление составило 58,7 % (203 264,15 рублей). Расходы МКУ ДОЦ «Ребячья республика» на 01.09.2021г. представлены в таблице 10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 10 |
| Статья расходов | Наименование статьи расходов | Сумма расходов, руб. | Доля расходов, % |
| Группа 200 "Расходы" |   |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 116 495,61 | 83 |
| 220 | Приобретение услуг | 15 501,21 | 11 |
| Группа 300 "Поступления нефинансовых активов" |   |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 9 100,00 | 6 |
|   | Всего | 141 096,82 | 100 |

Расходы от фактически поступивших доходов на 01.09.2021г. составили 69,4 %.

**5.Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности.**

Бухгалтерский учет в МКУ ДОЦ «Ребячья республика» ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Деятельность по ведению бухгалтерского учета осуществляется на основании Учетной политики, утвержденной приказом директора МКУ ДОЦ «Ребячья республика» от 30.09.2020г. №55.

Структура Учетной политики не соответствует п.9 стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», отсутствует обязательный раздел - «Правила отражения в учете или описания в отчетности событий после отчетной даты».

В рабочем плане счетов, являющимся приложением №6 к Учетной политике, аналитические коды счетов не содержат двадцати шести разрядов, что является нарушением п.21 приказа Минфина РФ № 157н, п.2 приказа Минфина РФ № 162н, п.19 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Ведение бухгалтерского учета организовано с применением программного комплекса «1С.8.3Предприятие-Бухгалтерия государственного учреждения».

*5.1 Учет медикаментов и перевязочных средств.*

Аналитический учет медикаментов и перевязочных средств отражается на счете 11053100 «Медикаменты и перевязочные средства». Списание медикаментов и перевязочных средств осуществляется на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Остаток медикаментов на 01.01.2020г. составил в сумме 7470,13 рублей. За летний оздоровительный период приобретено медикаментов на сумму 28067,69 рублей, списано на сумму 22009,84 рублей, остаток на 01.09.2021г. 13527,98 рублей. Наличие остатков медикаментов, предназначенных для использования в летний оздоровительный период, могут привести к истечению сроков годности при хранении до следующей оздоровительной компании.

Так в ходе прокурорской проверки в августе 2021г. установлено, что в медицинском блоке оздоровительного лагеря допускалось хранение лекарственных средств, с истекшим сроком годности. Медицинская деятельность в оздоровительном лагере осуществлялась без соответствующей лицензии. Директору было выдано представление, в котором требуется устранить выявление нарушения законодательства.

Медикаменты с истекшим сроком годности были списаны и утилизированы 31.08.2021г. акт о списании материальных запасов № 00000049от 31.08.2021г., на сумму 827 рублей (лидокаин 1 упаковка, сальбутамол аэрозоль балон 1шт., магния сульфат 1 упаковка, катетер(зонд) желудочный 1 шт.)

*5.2 Учет бланков строгой отчетности.*

В соответствии с р.9 Учетной политики к бланкам строгой отчетности учреждения относятся бланки путевок (далее-путевки).

При проверке бланков строгой отчетности (далее-БСО) установлено, что БСО изготовлены типографическим способом, содержат номер, серию (муниципальный контракт №39 от 17.03.2020г. с ООО «Челябоблбытсервис» на изготовление печатной (полиграфической) продукции). Учет БСО ведется на забалансовом счете 03 в условной оценке-1 рубль за один бланк.

Приказом директора от 11.01.2021г. №14-1 назначено ответственное лицо за хранение и выдачу БСО-делопроизводитель. Выдача БСО осуществляется по требованию-накладной. Списание БСО ведется по Актам о списании бланков строгой отчетности (ОКУД 0504816) на основании выданных путевок родителям.

В книге учета БСО (ф.0504045) с 01.01.2020 по 31.12.2020г. отсутствуют подписи лиц, получивших бланки. На 01.01.2020г остаток БСО составляет 362 шт.в 2020 году приобретено 1000 штук, выдано 1103 шт. и испорчено 73шт. в 2021г. остаток бланков на 30.09.2021 года составил 186 штук. Оставшиеся БСО находятся на ответственном хранении у материально-ответственного лица в сейфе.

*5.3 Учет горюче-смазочных материалов.*

На балансе МКУ ДОЦ «Ребячья республика» числится три автомобиля:

-автомобиль УАЗ 315192, принято к учету 01.01.2002г.;

-специальное пассажирское транспортное средство (13мест) ГАЗ-32213, принято к учету 26.05.2014г.;

-автомобиль ГАЗ 2217, принято к учету 27.04.2021г.

На момент проведения проверки в эксплуатации находятся два автомобиля УАЗ 315192 (с ноября по май) и ГАЗ-32213 (с июнь по октябрь)*.*

Получение горюче-смазочных материалов водителем осуществляется через автозаправочные станции с использованием топливной пластиковой карты, содержащей информацию о количестве и ассортименте ГСМ.

В нарушении п. 169 и п. 337 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н"Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" учет пластиковых карт в МКУ ДОЦ «Ребячья республика» не осуществляется. Порядок учета топливных карт не закреплен в Учетной политике.

В ходе выборочной проверки правильности заполнения путевых листов выявлено: допущено исправление показаний спидометра в январе 2021года. Все исправления внесены без подписи водителя и указания даты исправления, что ведет к нарушению п.7 статья 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Путевой лист является первичным учетным документом для списания ГСМ, следовательно, изменения в первичных учетных документах должны быть подтверждены подписями тех же лиц, которые подписывают документ с указанием даты внесения исправлений.

Аналитический учет горюче-смазочных материалов отражается на счете 11053300 «Горюче-смазочные материалы». Списание ГСМ производится согласно норм и повышающих коэффициентов, установленных приказами МКУ ДОЦ «Ребячья республика» на 2020 г. и 2021год. Анализ списания ГСМ на основе актов о списании ГСМ и карточек учета работы автомобиля представлен в приложении 1.

*5.4 Учет основных средств, проведение инвентаризации*

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. Оформление поступления основных средств осуществляется своевременно, с использованием унифицированных форм первичных учетных документов.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Согласно данным Главной книги балансовая стоимость основных средств МКУ ДОЦ «Ребячья республика» за 2020 г. увеличилась на 1 127 809,70 руб., (таблица 11).

Таблица 11

Балансовая стоимость основных средств МКУ ДОЦ «Ребячья республика»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные средства (балансовая стоимость), руб. | Дата  | Отклонения |
| На 01.01.2020 | на 01.01.2021 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) -недвижимое имущество  | 38 679 522,33 | 38 679 522,33 | 0,00 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения | 601 786,77 | 698036,77 | 96 250,00 |
| Машины и оборудование | 4 229 859,92 | 5 261 419,62 | 1 031 559,70 |
| Транспортные средства -иное движимое имущество учреждения | 515 595,98 | 515 595,98 | 0,00 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 796 913,98 | 796 913,98 | 0,00 |
| Прочие основные средства | 13215,00 | 13215,00 | 0,00 |
|   Итого: | 44 836 893,98 | 45 964 703,68 | 1 127 809,70 |

В 2020 году поступило основных средств на сумму 1 409 120,15 руб., выбыло на сумму 281 310,45 руб.

 поставлено на баланс основных средств на сумму 1 064 778,15 руб., в том числе:

 - 96 250,00 руб., модульный пост охраны;

 -214 146,82руб., система оповещения;

 -23 500,00руб., вышка -тура;

 - 536 121,33 руб., посудомоечная машина ММУ-1000М;

-39 760,00 руб., насос К80-50-200 без рамы (2 шт);

-155 000,00 руб., Облучатель-рециркулятор (10 шт);

Поставлено на забалансовые счета основных средств в сумме 168 342,00 руб., в том числе:

-49 700,00 руб., бесконтактный инфракрасный термометр 7 шт.;

-24 243,00 руб., шкафы металлические 3 шт.;

-32 000,00 руб., дозатор для жидкого мыла 10 шт.;

-3 020,00 руб., доска гладильная 2 шт.;

-4 030,00 руб., утюг 3 шт.;

- 30 000,00 руб., шкафы металлические 4 шт.;

-7000,00 руб., план эвакуации 2 шт.;

-1850,00 руб., стремянка 1шт.;

-2499,00 руб., маршрутизатор 1 шт.;

-14 000,00 руб., водонагреватели 2шт.;

Согласно данным Главной книги балансовая стоимость основных средств МКУ ДОЦ «Ребячья республика» на 01.09. 2021 г. увеличилась на 725 929,00 руб., (таблица 11).

Таблица 11

Балансовая стоимость основных средств МКУ ДОЦ «Ребячья республика»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные средства (балансовая стоимость), руб. | Дата  | Отклонения |
| На 01.01.2021 | на 01.09.2021 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) -недвижимое имущество  | 38 679 522,33 | 38 679 522,33 | 0,00 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения | 698036,77 | 698036,77 | 0,00 |
| Машины и оборудование | 5 261 419,62 | 5 415 048,62 | 153 629,00 |
| Транспортные средства -иное движимое имущество учреждения | 515 595,98 | 1 087 895,98 | 572 300,00 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 796 913,98 | 796 913,98 | 0,00 |
| Прочие основные средства | 13215,00 | 13215,00 | 0,00 |
|   Итого: | 45 964 703,68 | 46 690 632,68 | 725 929,00 |

На 01.09.2021 года поступило основных средств на сумму 798 675,00 руб.

 поставлено на баланс основных средств на сумму 660 999 руб., в том числе:

 - 15 699,00 руб., принтер МФУ-НР;

 -572 300,00руб., автомобиль ГАЗ 2217;

 -73 000,00 руб., Облучатель-рециркулятор 2\*15 «Кристалл» (5 шт);

Поставлено на забалансовые счета основных средств в сумме 106 678,00 руб., в том числе:

-17 500,00 руб., подставка для облучателей-рециркуляторов 10 шт.;

-11 000,00 руб., бензопила, дрель;

-13 248,00 руб., бактерицидная лампа, облучатель;

-64 930,00 руб., камера уличная, коммутатор, монитор, блок питания;

30.09.2021г. комиссией проведена выборочная инвентаризация основных средств, учитываемых на балансовых счетах МКУ ДОЦ «Ребячья республика». При проведении инвентаризации недостач и излишков основных средств не обнаружено. Выявлены основные средства, не соответствующие критерию актива и находящиеся в эксплуатации стоимостью до 10 000 рублей, которые должны учитывается на забалансовом счете 21 всего (201 шт. на сумму 1 038 562,57 рублей.)

*5.5 Учет расчетов с подотчетными лицами.*

Проверка учета расчетов с подотчетными лицами показала:

1.Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №3 заполнялся автоматизированным способом с использованием программы «1С Предприятие».

2.Порядок направления работников в служебные командировки и условия возмещения командировочных расходов осуществляется в соответствии с Положением о служебных командировках утверждено как Приложение 8 к Учетной политике. Выданные под отчет денежные средства отражаются по подотчетным лицам. Список подотчетных лиц не утвержден приказом руководителя и не отражен в Учетной политике.

В проверяемом периоде в учреждении расчеты с подотчетными лицами производились в основном по возмещению расходов, связанных с прохождением медицинского осмотра при поступлении на работу, на основании авансовых отчетов. В качестве документов, подтверждающих расходы на прохождение медицинского осмотра к авансовому отчеты приложены кассовый чек/ бланк строгой отчетности, копия медицинской книжки.

*5.6 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.*

## Согласно данным ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и ф. 0503130 «Баланс» на 01.01.2020 года образовалась дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021г. составила 32 665,85 рублей в том числе:

-61,00 рублей излишне перечисленный НДФЛ за декабрь 2020 г.;

-32604,85 рублейзадолженность ФСС из-за превышения расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности над начисленными страховыми взносами, излишне перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии за декабрь 2020 г.;

Кредиторская задолженность на 01.01.2021г. составила 151 099,96 рублей, в том числе:

-461,36 рублей задолженность по услугам связи за декабрь 2020г.;

-1913,00 рублей начислен транспортный налог за 4 квартал 2020года, оплачен по сроку в январе 2021года;

-3652,00 рублей начислен налог на имущество за 4 квартал 2020года, оплачен по сроку в январе 2021года;

-62 588,00 рублей начислен земельный налог за 4 квартал 2020года, оплачен по сроку в январе 2021года;

-63 556,94 рублей задолженность за услуги электрической энергии за декабрь 2020г.;

-18 928,66 рублей задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период учреждение не имело.

**6.Оценка достоверности бюджетной отчетности за 2020 год включала в себя изучение и оценку:**

- Главной книги;

- Бюджетных смет и изменений показателей бюджетных смет МКУ ДОЦ «Ребячья республика»;

- Оборотно-сальдовых ведомостей по счету 1.101.00 «Основные средства»;

- Оборотно-сальдовых ведомостей по счету 1.105.00 «Материальные запасы»;

- Актов сверок с контрагентами;

- Расчетов по страховым взносам;

- Налоговых деклараций.

Данные уточненной бюджетной сметы, расчетов по страховым взносам, расчетов по формам 6-НДФЛ, 4-ФСС, налоговых деклараций по транспортному налогу, земельному налогу и налогу на имущество учреждения соответствуют данным оборотно-сальдовых ведомостей, главной книги и бюджетной отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2020г в составе форм:

 1) Баланс (ф.0503130);

 2) Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

 3) Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

4) Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);

5) Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

6) Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

7) Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

8) Пояснительная записка (ф.0503160) с приложениями представлена в полном объеме. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

Бухгалтерская отчетность за 1 полугодие 2021г в составе форм:

1) Отчет о движении денежных средств (ф.0503123)

2) Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

3) Отчет об исполнении бюджета (ф 0503127)

4) Отчет об обязательствах (ф. 0503128)

5) Пояснительная записка (ф.0503160) с приложениями представлена в полном объеме. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1.Бюджетная смета на 2021год утверждена с учетом 100% вместимости и на момент проведения контрольного мероприятия не уточнена, что приводит к увеличению расходной части бюджета городского округа на 4 414 184,5 рублей.

2.Доходы от поступления родительской платы на 2021год запланированы в сумме 13 766 710,00 рублей, фактически поступили в сумме 9 353 915,5 рублей. Задолженность на 01.09.2021г. отсутствует, план по доходам не уточнен.

 3.В предмете договоров на оказание платных услуг указывается наименование услуги: - «Оплата за услугу по предоставлению доступа в помещение для проведения мероприятий на территории МКУ ДОЦ «Ребячья республика», в прейскуранте платных услуг данная услуга оказывается в разной стоимости, например, предоставление доступа в помещение для проведения мероприятий независимо от кол-ва отдыхающих (сутки) в клубе и столовой 3500р., в баре 3000 руб. В связи с этим невозможно оценить какие услуги в учреждении фактически оказываются.

4.Учетная политика МКУ ДОЦ «Ребячья республика» не соответствует нормам стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», отсутствует обязательный раздел - «Правила отражения в учете или описания в отчетности событий после отчетной даты».

5. В рабочем плане счетов, являющимся приложением №6 к Учетной политике, аналитические коды счетов не содержат двадцати шести разрядов, что является нарушением п.21 приказа Минфина РФ № 157н, п.2 приказа Минфина РФ № 162н, п.19 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

 6. В нормативных документах по оплате труда содержится информация, не относящаяся к деятельности учреждения- «Достижение учащимися более высоких показателей успеваемости», «Наличие призеров олимпиад, конкурсов, конференций разных уровней», «Высокий уровень организации и проведение итоговой аттестации» «Выполнение программ углубленного изучения предметов», «Укомплектованность педагогическими кадрами, их качественный состав», «Развитие педагогического творчества (участие педагогов в научно-исследовательской, опытно-эксперементальной работе, конкурсах, конференциях)», «Стабильность педагогического коллектива, сохранение молодых специалистов», «Отсутствие отчислений из учреждения», «Организация различных форм досуговой деятельности, внеклассной и внешкольной работы». Положение об оплате труда содержит виды выплат стимулирующего характера, связанные с выполнением работниками своих должностных обязанностей, «Своевременное и качественное предоставление отчетности».

 7. Размер выплат за замещение дополнительно введенных ставок на период летнего оздоровления (бухгалтер, секретарь) составил в сумме 8 135,58 рублей (со страховыми взносами).

 8.Превышение расчетного фонда оплаты труда главного бухгалтера, заместителя директора по АХЧ, установленного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 21.11.2016г. №1481 в сумме 91544,71 рублей (со страховыми взносами).

 9. В нарушении п. 169 и п. 337 Приказа Минфина РФ учет топливных карт в МКУ ДОЦ «Ребячья республика» не осуществляется. Порядок учета топливных карт не закреплен в Учетной политике.

 10. В ходе выборочной проверки правильности заполнения путевых листов выявлено исправление показаний спидометра в январе 2021года. Все исправления внесены без подписи водителя и указания даты исправления, что ведет к нарушению п.7 статья 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Путевой лист является первичным учетным документом для списания ГСМ, следовательно, изменения в первичных учетных документах должны быть подтверждены подписями тех же лиц, которые подписывают документ с указанием даты внесения исправлений.

11.Не осуществляется контроль за остатками и движением медикаментов на предмет установления медикаментов с истекшим сроком годности (на 01.01.2020г. остаток- 7470,13 рублей, на 01.09.2021г.остаток- 13527,98 рублей).

 12. Выявлены основные средства, не соответствующие критерию актива и находящиеся в эксплуатации стоимостью до 10 000 рублей, которые должны учитывается на забалансовом счете 21 всего (201 шт. на сумму 1 038 562,57 рублей.)

Приложение: на 3-х листах в 1 экземпляре.

Руководитель проверочной группы:

Начальник отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.М.Мамаева

Участники проверочной группы:

Заместитель начальника отдела

планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.И.Макарова

Ведущий специалист отдела планирования

и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Л.Киселёва

Копия акта получена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись, Ф.И.О)

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

 ( подпись, Ф.И.О)

Приложение 1

к акту планового контрольного

мероприятия №10 от 11.10.2021г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | 2020год |  |  |  |  |
| УАЗ 31519 №В972НМ 174 |  |  |  |  |  |
| Месяц | Остаток в баке бензина при выезде из гаража | Получено по лимитно-заборной карте на АЗС (в литрах) | Показания спидометра, (км.), в путевом листе на начало месяца | Показания спидометра, (км.), в путевом листе на конец месяца. | Расход по норме (в литрах). | Остаток в баке на конец месяца, согласно показаниям спидометра (в литрах). | Остаток в баке на конец месяца, согласно показаниям путевого листа (дата и №) в литрах. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| январь | 9,52 | 355 | 108038 | 109752 | 354,79=(109752-108038)\*20,7/100 | 9,72=9,52+355-354,79 | 9,72 путевой лист 16 от 31.01.20г. |
| февраль | 9,72 | 410 | 109752 | 111702 | 403,65 | 16,07 | 16,06 путевой лист 35 от 28.02.20г. |
| март | 16,06 | 346 | 111702 | 113440 | 359,77 | 2,29 | 2,32 путевой лист 54 от 27.03.20г. |
| май | 2,32 | 380 | 113440 | 115382 | 370,92 | 11,4 | 11,41 путевой лист 70 от 29.05.20г. |
| июнь | 11,41 | 305 | 115382 | 116972 | 303,69 | 12,72 | 12,73 путевой лист 83 от 18.06.20г. |
| ноябрь | 12,73 | 15 | 116972 | 117048 | 15,73 | 12 | 12 путевой лист 84 от 30.11.20г. |
| декабрь | 12 | 515 | 117048 | 119592 | 526,61 | 0,39 | 0,35 путевой лист 106 от 30.12.20г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ГАЗ 322130 №687 ВК 174 | 2020год |  |  |  |  |
| Месяц | Остаток в баке бензина при выезде из гаража | Получено по лимитно-заборной карте на АЗС (в литрах) | Показания спидометра, (км.), в путевом листе на начало месяца | Показания спидометра, (км.), в путевом листе на конец месяца. | Расход по норме (в литрах). | Остаток в баке на конец месяца, согласно показаниям спидометра (в литрах). | Остаток в баке на конец месяца, согласно показаниям путевого листа (дата и №) в литрах. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| июнь | 8,45 | 125 | 244386 | 245050 | 123,5=245050-244386\*18,6/100 | 9,95=8,45+125-123,5 | 9,95 путевой лист 6 от 30.06.20г. |
| июль | 9,95 | 500 | 245050 | 247730 | 498,48 | 11,47 | 11,45 путевой лист 28 от 31.07.20г. |
| август | 11,45 | 450 | 247730 | 250158 | 451,61 | 9,84 | 9,85 путевой лист 48 от 31.08.20г. |
| сентябрь | 9,85 | 340 | 250158 | 251977 | 338,33 | 11,52 | 11,57 путевой лист 65 от 30.09.20г. |
| октябрь | 11,57 | 320 | 251977 | 253700 | 320,48 | 11,09 | 11,12 путевой лист 81 от 22.10.20г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 2021год |  |  |  |  |
| УАЗ 31519 №В972НМ 174 |  |  |  |  |  |
| Месяц | Остаток в баке бензина при выезде из гаража (в литрах) | Получено по лимитно-заборной карте на АЗС (в литрах) | Показания спидометра, (км.), в путевом листе на начало месяца | Показания спидометра, (км.), в путевом листе на конец месяца. | Расход по норме (в литрах).  | Остаток в баке на конец месяца, согласно показаниям спидометра (в литрах). | Остаток в баке на конец месяца, согласно показаниям путевого листа (дата и №) в литрах. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| январь | 0,35 | 300 | 119592 | 120938 | 278,62=120938-119592\*20,7/100 | 21,73=0,35+300-278,62 | 21,79 путевой лист 15 от 29.01.21г. |
| февраль | 21,79 | 420 | 120938 | 123014 | 429,73 | 12,06 | 12,12 путевой лист 34 от 26.02.21г. |
| март | 12,12 | 525 | 123014 | 125592 | 533,65 | 3,47 | 3,54 путевой лист 56 от 31.03.21г. |
| апрель | 3,54 | 205 | 125592 | 126589 | 206,38 | 2,16 | 2,19 путевой лист 67 от 14.04.21г. |
| 2,19 | 90 | 126589 | 127048 | 87,67 | 4,52 | 4,53 путевой лист 70 от 20.04.21г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 2021год |  |  |  |  |
| ГАЗ 322130 №687 ВК 174 |  |  |  |  |  |
| Месяц | Остаток в баке бензина при выезде из гаража (в литрах) | Получено по лимитно-заборной карте на АЗС (в литрах) | Показания спидометра, (км.), в путевом листе на начало месяца | Показания спидометра, (км.), в путевом листе на конец месяца. | Расход по норме (в литрах).  | Остаток в баке на конец месяца, согласно показаниям спидометра (в литрах). | Остаток в баке на конец месяца, согласно показаниям путевого листа (дата и №) в литрах. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| апрель | 11,12 | 160 | 253700 | 254609 | 169,07=254609-253700\*18,6/100 | 2,05=11,12+160-169,07 | 2,03 путевой лист 8 от 30.04.21г. |
| май | 2,03 | 440 | 254609 | 256921 | 430,03 | 12 | 11,99 путевой лист 25 от 31.05.21г. |
| июнь | 11,99 | 815 | 256921 | 261307 | 815,79 | 11,2 | 11,21 путевой лист 46 от 30.06.21г. |
| июль | 11,21 | 770 | 261307 | 265423 | 765,58 | 15,63 | 15,63 путевой лист от 30.07.21г. |
| август | 15,63 | 700 | 265423 | 269211 | 704,57 | 11,06 | 11,06 путевой лист 31.08,21г. |