**ПРОГРАММА**

**проведения внеплановой проверки ведения учета горюче-смазочных материалов в Муниципальном унитарном предприятии «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа**

**Основание для проверки:** распоряжение главы администрации Анучинского муниципального округа № 299-р от 13.05.2021 года.

**Цель проверки:** внеплановая проверка ведения учета горюче-смазочных материалов в Муниципальном унитарном предприятии «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа с июля 2020 года по 16 мая 2021 года (включительно).

**Объект проверки:** Муниципальное унитарное предприятие «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа.

**Сроки проведения проверки:** с 17.05.2021 г. по 28.05.2021 г.

**Срок оформления акта:** 02.06.2021 г.

**Состав ответственных исполнителей:** Кириллова И.В. - начальник отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального округа.

**Перечень вопросов к проверке:**

- поступление горюче-смазочных материалов;

- списание горюче-смазочных материалов;

- применение норм при списании горюче-смазочных материалов;

- оформление путевых листов.

**Перечень изученных документов:** бухгалтерские документы, распорядительные документы, определяющие деятельность МУП «Анучинское ЖКХ» за 2020 год, договоры, платежные и иные первичные документы, данные регистров бухгалтерского учета, иные документы.

Начальник отдела финансового контроля Кириллова И.В.

**АКТ**

**проведения внеплановой проверки ведения учета горюче-смазочных материалов в Муниципальном унитарном предприятии «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа**

**от 02 июля 2021 года**

**Основание для проверки:** распоряжение главы администрации Анучинского муниципального округа № 299-р от 13.05.2021 года.

**Цель проверки:** внеплановая проверка ведения учета горюче-смазочных материалов в Муниципальном унитарном предприятии «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа с июля 2020 года по 16 мая 2021 года (включительно).

**Объект проверки:** Муниципальное унитарное предприятие «Анучинское ЖКХ» Анучинского муниципального округа.

**Сроки проведения проверки:** с 17.05.2021 г. по 28.05.2021 г.

**Состав ответственных исполнителей:** Кириллова И.В. - начальник отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального округа.

**Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Муниципальное унитарное предприятие «Анучинское ЖКХ» (далее - Предприятие), является коммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 года 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также иными законодательными и нормативными актами Российской Федерации.

Устав предприятия утвержден постановлением администрации Анучинского муниципального округа от 28.12.2020г.№294.

Учредителем предприятия является администрация Анучинского муниципального округа Приморского края.

Предприятие несет ответственность установленную законодательством РФ за результатом своей производственно - хозяйственной и финансовой деятельности и выполнение обязательств перед собственником имущества, поставщиками, потребителями, бюджетом банками и другими юридическими и физическими лицами.

Полное наименование учреждения: Муниципальное унитарное предприятие

« Анучинское ЖКХ».

Сокращенное наименование учреждения: МУП « Анучинское ЖКХ».

За период проверки директором Муниципального унитарного предприятия «Анучинское ЖКХ» являлись:

Осадчев Сергей Георгиевич до 25 января 2021г. (уволен распоряжением администрации Анучинского муниципального округа от 20.01.2021г. №15-р);

Замыслов Сергей Сергеевич с 26 января 2021г. (назначен распоряжением администрации Анучинского муниципального округа от 26.01.2021г. № 31-р).

Обязанности главного бухгалтера исполняет Сабодах Ольга Валерьевна, приказ о приеме на работу МУП «Анучинское ЖКХ» от 15.06.2020года № 23.

**В ходе проверки установлено:**

***Поступление горюче-смазочных материалов.***

Для осуществления финансовых операций МУП «Анучинское ЖКХ» открыт расчетный счет в Приморском отделении № 8635 ПАО Сбербанк. Денежные средства на покупку горюче-смазочных материалов (дизтопливо) для заправки служебного автотранспорта перечисляются на карты и выдаются через кассу по расходным кассовым ордерам в подотчет работникам предприятия.

Отпуск нефтепродуктов производился через автозаправочные станции (АЗС) за наличный расчет и списанием денежных средств, с банковских карт работников.

Работа по договорам с организациями на поставку горюче-смазочных материалов, т.е. по безналичному расчету не осуществляется.

Проверка выдачи денежных средств осуществлялась в разрезе по каждому отдельному подотчетному лицу:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | ФИО подотчетного лица | Получено денежных средств в подотчет (банк, касса) | Авансовый отчет подотчетного лица | Остаток денежных средств на начало/конец месяца (+)остаток,  (-) перерасход |
| Июль 2020г. |  |  |  | 0 |
| Август 2020г. | **Щербаков В.А** | 0 | 14613,10 | -14613,10 |

Водителю автомобиля марки Х5J2790ЕКН0000155 государственный номер Е165 НМ125 Щербакову В.А. за период проверки денежные средства на приобретение ГСМ на карточку не перечислялись и из кассы не выдавались.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | ФИО подотчетного лица | Получено денежных средств в подотчет (банк, касса) | Авансовый отчет подотчетного лица | Остаток денежных средств на начало/конец месяца (+)остаток,  (-) перерасход |
| на 01 сентября 2020г. |  |  |  | 0 |
| сентябрь | **Тюмаков А.Н.** | 5000,00 | 9999,22 | -4999,22 |
| октябрь 2020г. |  | 42500,00 | 34997,28 | 2503,50 |
| Удержано из заработной платы по заявлению работника | | 2503,50 | 0 | 0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | ФИО подотчетного лица | Получено денежных средств в подотчет (банк, касса) | Авансовый отчет подотчетного лица | Остаток денежных средств на начало/конец месяца (+)остаток,  (-) перерасход |
| на 01 сентября 2020г. |  |  |  | 0 |
| сентябрь | **Торопцов С.В.** | 5000,00 | 9999,22 | -4999,22 |
| октябрь 2020г. |  | 65500,00 | 60495,18 | 5,60 |
| ноябрь 2020г. |  | 64000,00 | 63995,39 | 10,21 |
| декабрь |  | 16000,00 | 15998,94 | 11,27 |
| январь 2021г. |  | 8000,00 | 24115,76 | -16104,49 |
| февраль 2021г. |  | 43000,00 | 31997,36 | -5101,85 |
| март 2021г. |  | 63500,00 | 58428,47 | -30,32 |
| Апрель 2021г. |  | 53000,00 | 52996,04 | -26,36 |
| Май 2021г. |  | 15000,00 | 14998,88 | -25,24 |
| Остаток на 17.05.2021г | |  |  | -25,24 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | ФИО подотчетного лица | Получено денежных средств в подотчет (банк, касса) | Авансовый отчет подотчетного лица | Остаток денежных средств на начало/конец месяца (+)остаток,  (-) перерасход |
| на 01 июля 2020г. |  |  |  | 4010,88 |
| Июль 2020г. | **Глушак А.А.** | 33000,00 | 28068,29 | 8942,59 |
| Возврат в кассу по ПКО №142 от 30.11.2020г | | 8942,59 |  | 0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | ФИО подотчетного лица | Получено денежных средств в подотчет (банк, касса) | Авансовый отчет подотчетного лица | Остаток денежных средств на начало/конец месяца (+)остаток,  (-) перерасход |
| на 01 октября 2020г. |  |  |  | 0 |
| октябрь 2020г. | **Волохатюк Е.В.** | 7500,00 | 7506,98 | -6,98 |
| ноябрь 2020г. |  | 14000,00 | 132997,70 | -4,68 |
| Декабрь 2020г. |  | 21500,00 | 18496,53 | 2998,79 |
| январь 2021г. |  | 20400,00 | 28970,82 | -5572,03 |
| февраль 2021г. |  | 38600,00 | 37024,91 | -3996,94 |
| март 2021г. |  | 24000,00 | 21673,93 | -1670,87 |
| Апрель 2021г. |  | 24000,00 | 26077,83 | -3748,70 |
| Май 2021г. |  | 8000,00 | 7999,41 | -3748,11 |
| Остаток на 17.05.2021г | |  |  | -3748,11 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | ФИО подотчетного лица | Получено денежных средств в подотчет (банк, касса) | Авансовый отчет подотчетного лица | Остаток денежных средств на начало/конец месяца  (+) остаток,  (-) перерасход |
| на 01 июля 2020г. |  |  |  | 311,70 |
| июль 2020г. | **Фадин В.Б.** | 21000,00 | 20260,99 | 1050,71 |
| август 2020г. |  | 32000,00 | 27635,18 | 5415,53 |
| сентябрь 2020г. |  | 35600,00 | 35776,63 | 5238,90 |
| октябрь 2020г. |  | 32000,00 | 42388,27 | -5149,37 |
| ноябрь 2020г. |  | 67000,00 | 57206,81 | 4643,82 |
| декабрь |  | 42000,00 | 44070,16 | 2573,66 |
| январь 2021г. |  | 25500,00 | 59696,15 | -31622,49 |
| февраль 2021г. |  | 75000,00 | 34497,26 | 8880,25 |
| март 2021г. |  | 25200,00 | 16798,79 | 17281,46 |
| апрель 2021г. |  | 50800,00 | 48424,92 | 19656,54 |
| май 2021г. |  | 7000,00 | 6499,78 | 20156,76 |
| Возврат в кассу: по ПКО №24 от 14.05.2021г.  по ПКО №25 от 17.05.2021г | | 5000,00  10000,00 |  | 5156,76 |
| Остаток на 17.05.2021г | |  |  | 5156,76 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | ФИО подотчетного лица | Получено денежных средств в подотчет (банк, касса) | Авансовый отчет подотчетного лица | Остаток денежных средств на начало/конец месяца (+)остаток,  (-) перерасход |
| На 01 июля 2020г. |  |  |  | -49974,41 |
| июль 2020г. | **Попов Ю.А.** | 0 | 9038,89 | -16433,30 |
| Остаток на 17.05.2021г | |  |  | -59013,30 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | ФИО подотчетного лица | Получено денежных средств в подотчет (банк, касса) | Авансовый отчет подотчетного лица | Остаток денежных средств на начало/конец месяца (+)остаток,  (-) перерасход |
| на 01 января 2021г. |  |  |  | 0 |
| январь 2021г. | **Шевченко А.А.** | 8000,00 | 23997,37 | -15997,37 |
| февраль 2021г. |  | 61250,00 | 48247,60 | -2994,97 |
| март 2021г. |  | 20000,00 | 11998,48 | 5006,55 |
| апрель 2021г. |  | 9000,00 | 13999,47 | 4257,08 |
| Остаток на 17.05.2021г | |  |  | 7,08 |

Принятие к учету ГСМ осуществлялось на основании приложенных к авансовому отчету чеков АЗС.

***Применение норм при списании горюче-смазочных материалов. Списание горюче-смазочных материалов.*** ***Оформление путевых листов.***

Списание ГСМ в МУП «Анучинское ЖКХ» производилось на основании приказов предприятия «Об установлении норм расхода топлива» (приказ № 4 от 25.09.2020г., приказ №7 от 01.11.2020г., приказ №4 от 15.04.2021г.).

В ходе проверки выявлено некорректное написание приказов на установление норм расхода топлива на летний и зимний период, не указаны даты начала и окончания периодов:

- в приказе № 7 от 01.11.2020г. «Об установлении зимней нормы расхода топлива» зимний период указан только для автомобиля Камаз Х8969212АL0AU8705

летний период с 15 апреля по 14 октября

зимний период 01 ноября по 14 апреля.

Период с 15 октября по 31 октября, не включен в зимний или летний период.

В приказе № 4 от 15.04.2021 г. «Об установлении летней нормы расхода топлива» не указаны даты начала и окончания летнего периода.

За весь проверяемый период в путевых листах отсутствуют подписи диспетчера, нет отметки по допуску к управлению транспортным средством водителя по состоянию здоровья. В заполнении путевых листов допускались исправления дат путевых листов, зачеркивания фамилий водителей и написание других. Заполнение таблиц «Работа водителя и автомобиля» и «Движение горючего» простым карандашом.

При проверке движения горюче-смазочных материалов в разрезе, по транспортным средствам выявлено следующее:

Трактор МТЗ 82.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | Поступило ГСМ | | Списано ГСМ | | Остаток ГСМ | |
| литры | сумма | литры | сумма | литры | сумма |
| Остаток на 01.07.2020г. |  |  |  |  | 2 |  |
| Июль 2020г. | 402,24 | 20260,99 | 378,71 | 19072,74 | 25,53 | 1277,26 |
| август | 101,09 | 5097,98 | 126,5 | 5270,98 | 0,12 | 6,0 |
| сентябрь | 75,59 | 4436,42 | 71,5 | 3691,55 | 4,21 | 210,63 |
| октябрь | 230,39 | 11620,87 | 220 | 11096,19 | 14,6 | 730,44 |
|  | 148,83 | 7506,98 | 154 | 7767,75 | 9,43 | 471,78 |
| ноябрь | 313,6 | 13997,70 | 312 | 15919,12 | 11,03 | 551,83 |
| декабрь | 359,36 | 18496,53 | 348 | 17908,08 | 22,39 | 1120,17 |
| 0 | 2003,98 | 18 | 926,63 | 4,39 | 219,63 |
| Январь 2021г.  передача | 562,25 | 28970,82 | 534 | 27516,80 | 32,64 | 1632,98 |
| 271,99 | 13999,32 | 276 | 14205,72 | 28,63 | 1432,36 |
| 20 |  | 0 | 0 | 48,63 | 2432,96 |
| февраль | 719,33 | 37024,91 | 714 | 36749,57 | 53,96 | 2699,62 |
| 155,42 | 9999,08 | 222 | 11426,35 | -12,62 | 6313,79 |
| март | 465,4 | 21673,93 | 462 | 23923,59 | -9,22 | -461,28 |
| апрель | 485,08 | 26077,83 | 508 | 26693,96 | -32,14 | -1607,96 |
| Май (на 17.05) | 152,8 | 7999,41 | 126 | 6596,10 | -5,34 | -267,61 |
| Остаток по данным бухгалтерского учета на 7.05.21г |  |  |  |  | 25,74 |  |

Грейдер ГС 14.02

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | Поступило ГСМ | | Списано ГСМ | | Остаток ГСМ | |
| литры | сумма | литры | сумма | литры | сумма |
| Остаток на 01.07.2020г. |  |  |  |  | 136,5 |  |
| Июль 2020 | 555,29 | 28068,29 | 611,49 | 20742,05 | 79,85 | 4105,09 |
| Август | 446,9 | 22537,17 | 531,48 | 26829,11 | -4,73 | -243,17 |
| сентябрь | 609,42 | 31963,18 | 624,36 | 31616,27 | -19,67 | -1011,23 |
| ноябрь | 84,27 | 4317,15 | 86 | 4391,14 | -21,4 | -1100,17 |
| декабрь | 116,56 | 5971,36 | 125,56 | 3462,57 | -30,4 | -1562,86 |
| Январь 2021 | 466,24 | 23997,37 | 466,94 | 24033,4 | -31,1 | -1598,85 |
| февраль | 854,22 | 43997,60 | 853,66 | 43968,66 | -30,54 | -1570,06 |
| март | 263,58 | 11998,48 | 240,67 | 12414,99 | -7,63 | -392,26 |
| апрель | 238,74 | 13999,47 | 273,58 | 14320,13 | -42,47 | -2183,38 |
| Май (на 17.05) | 38,02 | 2229,45 | 74,8 | 3915,03 | -79,25 | -4074,24 |
| Остаток по данным бухгалтерского учета на 7.05.21г |  |  |  |  | 3,24 |  |

Экскаватор одноковшовый Е 140W DEUTZ BF4M2012

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | Поступило ГСМ | | Списано ГСМ | | Остаток ГСМ | |
| литры | сумма | литры | сумма | литры | сумма |
| Остаток на 01.09.2020г. |  |  |  |  | 0 |  |
| Сентябрь 2020г | 198,24 | 9999,22 | 118,3 | 5967,05 | 79,94 | 4471,04 |
| октябрь  передача | 1199,08 | 60495,18 | 1301,3 | 65637,57 | -22,28 | -1246,12 |
| 136 | 0 | 0 | 0 | 113,72 | 6360,36 |
| ноябрь | 1274,83 | 59674,24 | 1260,2 | 64401,72 | 128,35 | 7178,62 |
| декабрь | 271,99 | 13993,88 | 311,5 | 16012,89 | 88,84 | 4968,82 |
| Январь 2021г. | 196,55 | 104116,43 | 184,8 | 9511,66 | 100,59 | 5626,0 |
| февраль | 427,4 | 21998,27 | 492,7 | 25359,27 | 35,29 | 1973,77 |
| март | 1147,02 | 58428,47 | 1087 | 56324,64 | 95,31 | 5330,69 |
| апрель | 1008,34 | 52996,04 | 1012,3 | 53097,32 | 91,35 | 5109,21 |
| Май (на 17.05) | 247,13 | 11568,84 | 305,8 | 16085,08 | 32,68 | 1827,79 |
| Остаток по данным бухгалтерского учета на 7.05.21г |  |  |  |  | 12,84 |  |

Экскаватор одноковшовый Е 140W DEUTZ BF4M2012 (индикационный номер Е 140W.288)- далее экскаватор, передан в МУП «Анучинское ЖКХ» на основании распоряжения администрации Анучинского муниципального района от 08.09.2020г. № 534-р. Норма расхода дизельного топливо на экскаватор утверждена по МУП «Анучинское ЖКХ» приказом №4 от 25.09.2020г..

норма расхода при 100% нагрузке- 16,9литра на 1моточас;

при 75% нагрузке- 11.8 литра на 1моточас;

при 50% нагрузке- 8,1 литра на 1моточас.

Обоснования для установки данных норм взяты из сети Интернет https://adg-energy.ru/dizelnye-dvigateli/deutz/deutz-bf4m2012/.

КАМАЗ 65115

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | Поступило ГСМ | | Списано ГСМ | | Остаток ГСМ | |
| литры | сумма | литры | сумма | литры | сумма |
| Остаток на 01.09.2020г. |  |  |  |  | 0 |  |
| Сентябрь 2020г. | 198,24 | 9999,22 | 0 | 0 | 198,24 | 10256,94 |
| октябрь | 693,84 | 34997,28 | 422,51 | 21311,40 | 469,57 | 24295,55 |
| 609,98 | 30767,39 | 407,43 | 19188,89 | 672,12 | 34775,49 |
| ноябрь | 1084,24 | 57206,81 | 1343,32 | 68683,71 | 413,04 | 21370,69 |
| декабрь | 739,67 | 37974,66 | 727,22 | 37350,02 | 425,49 | 22014,85 |
| Январь 2021г. | 1160,69 | 59696,15 | 985,92 | 50636,85 | 600,26 | 31057,45 |
| февраль | 670,24 | 34497,26 | 555,68 | 28589,74 | 714,82 | 36984,79 |
| март | 244,7 | 16798,79 | 309,14 | 15932,86 | 650,38 | 33650,66 |
| апрель | 888,47 | 46824,92 | 791,20 | 41541,35 | 747,65 | 38683,41 |
| май | 123,57 | 6499,78 | 84,35 | 4489,41 | 786,87 | 40712,65 |
| Остаток по данным бухгалтерского учета на 7.05.21г |  |  |  |  | 349,17 |  |

Автомобиль КАМАЗ 65115 (индикационный номер Х896212АL0AU8705) –далее КАМАЗ передан в МУП «Анучинское ЖКХ» на основании распоряжения администрации Анучинского муниципального района от 21.09.2020г. № 544-р.

Норма расхода дизельного топливо на автомобиль КАМАЗ утверждена по МУП «Анучинское ЖКХ» приказом №4 от 25.09.2020г..

При проверке обоснованности утверждения данных норм выявлено, что применяемая надбавка к общему расходу топлива специальных автомобилей, при маневрировании на пониженных скоростях, при частых остановках и движении задним ходом -10% применяется ежемесячно, независимо от сезона.

В феврале 2021 года по данным бухгалтерского учета списано 575,68 литров (автомобиль КАМАЗ) на сумму 29619,64 рублей. При расчете ГСМ допущена арифметическая ошибка 20 литров на сумму 1029,00 рублей.

В марте 2021 года по данным бухгалтерского учета списано 377,14 литров (автомобиль КАМАЗ) на сумму 19437,80 рублей. При расчете ГСМ допущена арифметическая ошибка 68 литров на сумму 3504,72 рублей.

Списание ГСМ производится на основании путевых листов, исходя из показаний одометров.

В марте 2021г. проводилось снятие показаний одометров на автотранспорте (акт от 30.03.2021г.).

Выявлено превышение показаний одометра по сравнению с путевыми листами у водителя Фадина В.Б. (автомобиль Камаз), данные в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| дата | Показания одометра по акту | Показания одометра по путевым листам | Разница (литры) |
| 30.03.2021г. | 17015,4 | 18706 | 1690,6 |

В акте присутствует подпись Фадина В.Б. об ознакомлении с результатом снятия показаний, но до 07 мая 2021 года показания одометра в путевых листах на автомобиль КАМАЗ указываются с превышением. Объяснительная записка от водителя о причине возникшего превышения показаний одометра отсутствует.

В связи с уходом водителя Фадина В.Б. в очередной отпуск с 12 мая 2021г.(акт приема-передачи №2 от 12.05.2021г.), автомобиль был передан вновь принятому водителю Милякину А.А. (принят на работу 17 мая 2021г., акт приема-передачи №2 от 17.05.2021г.) с фактическим показанием одометра 18594 километров (период с 12.05 по 16.05 автомобиль не эксплуатировался).

По путевому листу от 07.05.2021г. на конец рабочего дня (водитель Фадин В.Б.) показание одометра составило 20581километров. Превышение показаний по путевому листу с фактическими показаниями одометра составили 1987 километров (20581-18594). Поскольку в путевом листе указано завышенное показание пробега, то возможно излишнее списание дизельного топлива.

В суммовом выражении перерасход ГСМ (дизтоплива) на дату проверки составил 1987литров\* 53,01рублей=105330,87 рублей (цена 1 литра дизельного топлива на 31.05.2021г.).

Автомобиль 2790Е-19 (цистерна -водовозка)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | Поступило ГСМ (литры) | | Списано ГСМ (литры) | | остаток |
|  | |  | |  |
| Остаток на 01.07.2020г. |  |  | | 44,25 | |
| июль 2020г. | 179,34 | 184,5 | | 39,43 | |
| Август 2020 | 290 | 254,52 | | 74,91 | |

Денежные средства на покупку ГСМ водителям (июль Попов Ю.А., август Щербаков В.А.) из кассы предприятия получены не были, на карточки работников через банк также не перечислялись.

На дату проверки водителем автомобиля Автомобиль 2790Е-19 (индикационный номер Х5J2790EKH0000155) являлся Щербаков В.А. (приказ о приеме на работу №12 от 08.04.2021г.)

Денежные средства на ГСМ в подотчет за апрель, май не получались. Путевые листы в бухгалтерию предприятия также за эти месяца не сдавались, но услуги населению по подвозу воды в села Гражданка, Чернышевка оказывались.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1.Выявлено некорректное написание приказов по установление зимних и летних норм списания горюче-смазочных материалов.

2. Выявлено нарушение Приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» при заполнении путевых листов на автотранспорт предприятия.

3. Выявлено завышение норм списания ГСМ (дизтопливо) для автомобиля КАМАЗ по приказу №7 от 01.11.2020г. и приказу №4 от 15.04.2021г. «Об установлении норм расхода топлива в связи с ежемесячным применением надбавки к общему расходу топлива специальных автомобилей.

4. Выявлено завышение показаний одометра на автомобиле КАМАЗ, что привело к превышению количества списания ГСМ (дизтопливо).

5. Выявлено отсутствие финансовых документов о получении денежных средств в подотчет, а также отсутствие в бухгалтерии документов (путевых листов) подтверждающих расходование ГСМ на автомобиль 2790Е-19 (цистерна -водовозка) водитель Щербаков В.А. в то время как услуги населению сел Гражданка, Чернышевка по подвозу воды оказывались.

На основании вышеизложенного предлагаю:

1.Разработать план мероприятий, направленных на устранение нарушений.

2.Устранить выявленные нарушения.

3.Провести мероприятия для выявления причин и виновного лица в выявленном превышении списания ГСМ (дизтопливо) на автомобиле КАМАЗ. Принять меры по решению вопроса о перерасходе топлива.

4. Провести мероприятия по выявлению причин и виновного лица в отсутствии подтверждающих документов на заправку и списание ГСМ на автомобиль 2790Е-19 (цистерна -водовозка) водитель Щербаков В.А..

5. Лиц виновных в допущенных нарушениях привлечь к дисциплинарной ответственности.

По результатам проверки выдать представление на устранение выявленных нарушений и причин их возникновения.

Начальник отдела финансового контроля И.В.Кириллова

Директор

МУП «Анучинское ЖКХ» С.С.Замыслов

один экземпляр получен:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

дата подпись расшифровка подписи