**Заключение**

**по проведению экспертно-аналитического мероприятия**

**«Обоснованность расходов на содержание и эксплуатацию**

**автотранспортных средств Муниципального казенного учреждения**

**«Автотранспортное предприятие» г.Вязьмы Смоленской области**

**за 2023 – 2024 годы»**

«25» февраля 2025 г. Вязьма

На основании письма Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области от 22.01.2025 № 187/02-25 «О проведении экспертно-аналитических мероприятий» и в соответствии с п.2.7 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии от 20.01.2025 №25, аудитором Контрольно-ревизионной комиссии Денисовым М.М. проведено экспертно-аналитическое мероприятие по вопросу обоснованности расходов на содержание и эксплуатацию автотранспортных средств Муниципального казенного учреждения «Автотранспортное предприятие» г.Вязьмы Смоленской области за 2023-2024 годы.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 27.01.2025 по 25.02.2025;

**Период:** 2023 и 2024 года;

**Сведения об организации:** Муниципальное казенное учреждение «Автотранспортное предприятие» г. Вязьмы Смоленской области (далее – Учреждение, МКУ АТП);

**Юридический адрес проверяемой организации:** 215110, Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, ул. 25 Октября, д.21.

**Экспертно-аналитическим мероприятием установлено:**

Муниципальное казенное учреждения «Автотранспортное предприятие» г. Вязьмы Смоленской области, создано в порядке реорганизации в форме выделения в соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 02.06.2011 № 527 «О реорганизации МОУ межшкольного учебного комбината г. Вязьмы Смоленской области», ИНН 6722026552, ОГРН 1116722001087. Учреждению открыты два лицевых счета: Финансовое управление Вяземского района (МКУ АТП 03902220290 и МКУ АТП 05633Р09050), расчетный счет получателя 0323164666050006300, Банк получателя Отделение Смоленск банка России/ УФК по Смоленской области г. Смоленск, БИК 016614901, корреспондентский счет 40102810445370000055.

Официальное наименование Учреждения - Муниципальное казенное учреждение «Автотранспортное предприятие» г.Вязьмы Смоленской области (сокращенное - МКУ АТП).

Учредителем Учреждения являлось муниципальное образование «Вяземский район» Смоленской области в лице Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Деятельность Учреждения регламентируется Уставом, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 14.02.2022 №210.

Учреждение подконтрольно Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (п.6.3 Устава).

В соответствии с Уставом Учреждение создано в целях осуществления автотранспортного обслуживания деятельности Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 10.01.2025 №ЮЭ9965-25-2082498 *основным и единственным видом деятельности* Учреждения является деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) - **49.3**).

01.03.2022 года к МКУ АТП путем реорганизации юридического лица в форме присоединения, присоединилось другое юридическое лицо Муниципальное казенное учреждение «Центр по обслуживанию муниципальных учреждений муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» (МКУ ЦОМУ, ИНН 6722042265). Основным видом деятельности МКУ ЦОМУ являлась деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2)- **81.22**). К МКУ АТП перешли все права и обязанности МКУ ЦОМУ.

Новой редакцией Устава МКУ АТП утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 14.02.2022 №210, Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- автотранспортные услуги;

- техническое обслуживание и ремонт автомобилей;

- обслуживание служебных помещений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, а также муниципальных учреждений муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- охрана помещений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, а также муниципальных учреждений муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

 **Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует внести изменения в Единый государственный реестр юридических лиц, дополнив Выписку следующими кодами ОКВЭД:**

**- 45.20 «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств»;**

**- 81.22 «Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая»;**

**- 80.10.9 «Деятельность охранных служб прочих».**

*Считаем необходимым напомнить согласно п.5 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 08.08.2001 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» юридическое лицо и индивидуальный предприниматель в течение семи рабочих дней со дня изменения содержащихся в соответствующем государственном реестре сведений, обязаны сообщить об этом в регистрирующий орган по месту своего соответственно нахождения или жительства путем представления соответствующих документов. При выявлении регистрирующим органом факта осуществления деятельности, не включенной в ЕГРЮЛ, возможно привлечение к административной ответственности по* ***ст. 14.25 КоАП РФ.***

1. **Проверка правильности ведения учета горюче-смазочных**

**материалов, запасных частей к автомобилям МКУ АТП**

 На балансе МКУ АТП по состоянию на 01.01.2023 года числились 10 автомобилей общей балансовой стоимости 7 633 538,70 рублей, на 01.01.2024 – 10 автомобилей общей балансовой стоимости 8 188 686,02 рублей, на 01.01.2025 – 14 автомобилей общей балансовой стоимости 16 167 296,36 рублей (согласно оборотным ведомостям (ф.0504035) за 2023-2024 года).

Наличие и балансовая стоимость автомобилей в анализируемом периоде представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **тип, марка, автомобиля, гос.номер, год выпуска** | **инвентарный номер** | **балансовая стоимость автомобиля (рублей)** |
| **на 01.01.2023** | **на 01.01.2024** | **на 01.01.2025** |
| 1 | Легковой, Nissan X-TrailВ 899 НР (2011) | 135153410010027 | 1 135 000,00 | 1 135 000,00 | 1 135 000,00 |
| 2 | Легковой, Skoda OktaviaР 006 НА (2011) | 135153410010031 | 660 000,00 | 660 000,00 | 660 000,00 |
| 3 | Легковой Reno LoganР 711 НЕ (2013) | 135153410010054 | 448 000,00 | 448 000,00 | 448 000,00 |
| 4 | Легковой, Niva ChevroletХ 898 НН (2011) | 135153410010063 | 463 000,00 | 463 000,00 | 463 000,00 |
| 5 | Легковой, Лада ГрантаО 222 МР (2014) | 135153410010064 | 364 852,68 | - | - |
| 6 | Легковой, Лада ГрантаВ 343 НР (2014) | 135153410010065 | 364 852,69 | 364 852,69 | 364 852,69 |
| 7 | Легковой, Nissan TeanaА 080 АА (2013) | 135153410010067 | 1 190 000,00 | 1 190 000,00 | 1 190 000,00 |
| 8 | Легковой, Nissan X-TrailН 911 МУ (2012) | 135153410010082 | 1 087 000,00 | 1 087 000,00 | 1 087 000,00 |
| 9 | Легковой, Лада ВестаО 169 ОС (2021) | 135153410010099 | 848 333,33 | 848 333,33 | 848 333,33 |
| 10 | Легковой, Лада ГрантаУ 024 НУ (2022) | 331029101350112 | 1 072 500,00 | 1 072 500,00 | 1 072 500,00 |
| 11 | Легковой, Лада Гранта CrossХ 940 ОА (2023) | 135310291022113 | - | 920 000,00 | 920 000,00 |
| 12 | Легковой Лада Гранта фургонО 222 МР (2024) | 135310291022119 | - | - | 1 822 110,34 |
| 13 | Легковой Лада ВестаА 063 СЕ (2024) | 135310291022120 | - | - | 1 969 000,00 |
| 14 | Легковой Haval F7Х 898 НН (2024) | 135310291022121 | - | - | 3 494 000,00 |
| 15 | Легковой, Skoda OktaviaА 283 РС (2014) | 135310291022122 | - | - | 723 500,00 |
| **ИТОГО** | **7 633 538,70** | **8 188 686,02** | **16 197 296,36** |

**В 2023 году:**

- *выбыл* легковой автомобиль Лада Гранта, инвентарный номер 135153410010064, год выпуска 2014 – Решение Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 22.09.2023 № 66 «О списании имущества»;

- *поставлен* на учет легковой автомобиль Лада Гранта Cross, год выпуска 2023, идентификационный номер ХТА219440Р0227210 в соответствии с Решением Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 21.08.2023 № 62 «О закреплении имущества на праве оперативного управления», присвоен инвентарный номер 135310291022113.

**В 2024 году** *поставлены* на учет 4 (четыре) автомобиля:

- легковой Лада Гранта фургон, год выпуска 2024, идентификационный номер Х6D234900R1020186 - Решение Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 03.07.2024 № 25 «О закреплении имущества на праве оперативного управления», присвоен инвентарный номер 135310291022119;

- легковой Лада Веста, год выпуска 2024, идентификационный номер XTAGFL110S0899995 - Решение Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 29.11.2024 № 55 «Об изъятии из оперативного управления и передаче в оперативное управление имущества», присвоен инвентарный номер 135310291022120;

- легковой Haval F7, год выпуска 2024, идентификационный номер XZGFF06A7RA374655 - Решение Комитета имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 13.12.2024 № 60 «Об изъятии из оперативного управления и передаче в оперативное управление имущества», присвоен инвентарный номер 135310291022121;

- легковой Skoda Oktavia, год выпуска 2014, идентификационный номер XW8AN2NE9FH017707 – Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 27.12.2024 № 2484 «О приеме в муниципальную собственность муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области имущества из государственной собственности Смоленской области, присвоен инвентарный номер 135310291022122.

Основными поставщиками ГСМ в 2023-2024 годах являлись ООО «МАОЛ-Нефть», ООО «ТК-Петролиум», ООО «ДТЛ». Заключенные контракты на поставку ГСМ (бензин автомобильный Аи-92, Аи-95) на 2023-2024 года приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | поставщик | № и дата муниципального контракта,Идентификационный код закупки (ИКЗ) | сумма контракта(руб.) | предмет контракта(бензин автомобильный, л.) |
| Аи-92 | Аи-95 |
| **2023 год** |
| 1 | ООО «МАОЛ-Нефть» | № 05/02-17 от 27.12.2022223672202655267220100100070001920244 | 531 800,00 | 5 000 | 5 000 |
| 2 | ООО «МАОЛ-Нефть» | № 01/02-17 от 04.04.2023233672202655267220100100020001920244 | 434 290,00 | 5 000 | 3 500 |
| 3 | ООО «ТК Петролиум» | № 02/02-17 от 30.06.2023233672202655267220100100040001920244 | 430 849,00 | 5 000 | 3 500 |
| 4 | ООО «МАОЛ-Нефть» | № 05/02-17 от 09.10.2023233672202655267220100100060001920244 | 514 094,00 | 5 000 | 3 500 |
| **ИТОГО** | **1 911 033,00** | **20 000** | **15 500** |
| **2024 год** |
| 1 | ООО «МАОЛ-Нефть» | № 08/02-1 от 26.12.2023233672202655267220100100090001920244 | 471 347,00 | 5 500 | 3 500 |
| 2 | ООО «МАОЛ-Нефть» | № 01/02-17 от 08.04.2024243672202655267220100100020001920244 | 463 014,00 | 5 500 | 3 500 |
| 3 | ООО «ДТЛ» | № 03/02-17 от 02.07.2024243672202655267220100100040001920244 (с дополнительными соглашениями) | 429 913,35 | 4 895 | 3 300 |
| 4 | ООО «МАОЛ-Нефть» | Договор поставки № 07/2024-Рот 02.09.2024  | 23 902,20 | - | 441 |
| 5 | ООО «РН-Карт» | № 04/02-17 от 01.10.20242436722026552672201001 | 496 170,00 | 4 500 | 4 500 |
| **ИТОГО** | **1 884 346,55** | **20 395** | **15 441**  |

В соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р (с изменениями) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», (далее – Распоряжение от 14.03.2008 N АМ-23-р) в Учреждении, приказами директора, утверждены нормы расхода топлива на 2023 и 2024 года (Приказ от 09.01.2023 № 12/01-03 «Об установлении норм расхода топлива» и Приказ от 09.01.2024 № 04/01-03 «Об установлении норм расхода топлива»). Нормы расхода горюче-смазочных материалов разрабатываются Учреждением самостоятельно, на основе вышеназванных методических рекомендаций.

Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ, а также переход на летние нормы расхода топлива устанавливаются отдельными приказами руководителя (Приказ от 31.03.2023 №73/01-03 «Об изменении нормы расхода топлива», Приказ от 20.11.2023 №302/01-03 «Об изменении нормы расхода топлива», Приказ от 01.04.2024 №68/01-03 «Об изменении нормы расхода топлива» и Приказ от 31.10.2024 №291/01-03 «Об изменении нормы расхода топлива»).

Абзацем 27, пункта 5 Распоряжения от 14.03.2008 N АМ-23-р утверждено, что нормы расхода топлива повышаются: «При использовании кондиционера при движении автомобиля - до 7% (**применение данного коэффициента совместно с зимней надбавкой в зависимости от климатических районов не допускается**)».

В нарушении абз.27, п.5 Распоряжения от 14.03.2008 N АМ-23-р на автомобили отечественного производства, оснащенные кондиционером (Лада Гранта государственный номер В343НР67, Лада Веста государственный номер О169ОС67, Лада Гранта государственный номер У024НР67, Лада Гранта государственный номер Х940ОА67, Лада Гранта ВИС фургон государственный номер О222МР67), в период использования зимних норм расхода топлива, применялись два повышающих условия (использование кондиционера при движении автомобиля - 7% и работа автотранспорта в зимнее время года в Смоленской области – 10%). **В результате данной ошибки излишне списано бензина в 2023-2024 годах 741,2 л. на сумму 38433,28 рублей (Приложение №1).**

**Учитывая вышеизложенное МКУ АТП:**

**- необходимо разрабатывать нормы расхода горюче-смазочных материалов в строгом соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р (с изменениями) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;**

**- внести корректирующие записи в бухгалтерской отчетности за 2023-2024 года в части излишне списанного топлива.**

При анализе счета **105.36** «Прочие материальные запасы» установлено, наличие на данном счете автомобильных шин (авторезина). Автомобильные шины в количественном и суммовом выражении, приведены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | отчетная дата | автомобильные шины |
| по данным бюджетного учета (счет 105.36 в части автомобильных шин) | по данным инвентаризации |
| кол-во (шт.) | сумма (руб.) | кол-во (шт.) | сумма (руб.) | примечание |
| 1 | 01.01.2023 | **270** | **928 059,26** | - | - | - |
| 2 | 01.12.2023 | **282** | **977 275,94** | 282 | **977 275,94** | Инвентаризационные описи №17 и №19 на 30.11.2023 |
| 3 | 01.01.2024 | **282** | **977 275,94** | - | **-** | - |
| 4 | 01.12.2024 | **282** | **977 275,94** | 282 | **977 275,94** | Инвентаризационные описи №7 и №8 на 30.11.2024 |
| 5 | 01.01.2025 | **282** | **977 275,94** | - | - | - |

**Запас автомобильных шин в количестве 282 штук неоправдан**, так как на балансе Учреждения числилось: на 01.01.2024 года - 10 (десять) транспортных средств, на 01.01.2025 - 14 (четырнадцать) транспортных средств.

МКУ АТП 10.10.2023 заключен муниципальный контракт № 06/02-17 ИКЗ 233672202655267220100100070002211244о на поставку 12 (двенадцати) автомобильных шин на общую сумму 49 216 (Сорок девять тысяч двести шестнадцать) рублей 68 копеек. В связи с большим запасом автомобильных шин **настоящий контракт признать нерациональным, а сумму неэффективно использованной.**

По правилам бухгалтерского (бюджетного) учета при выдаче новых шин в эксплуатацию их стоимость списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» и учитываются на указанном счете в течении всего периода их эксплуатации (использования). Списание автошин с забалансового счета 09 отражается в учете по общим правилам.

**МКУ АТП необходимо провести внеплановую инвентаризацию по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» в части автомобильных шин, установив фактическое нахождение в запасе и эксплуатации автомобильных шин. По результатам внеплановой инвентаризации (при необходимости) провести мероприятия по списанию с бухгалтерского (бюджетного) учета и утилизации пришедших в негодность автомобильных шин.**

1. **Анализ соблюдения правильности заполнения путевых листов**

Муниципальным казенным учреждением «Автотранспортное предприятие» г.Вязьмы Смоленской области разработаны и утверждены следующие документы:

- Журнал выдачи путевых листов, утвержден приказом МКУ АТП от 09.01.2023 № 15/01-03 «Об утверждении журнала выдачи путевых листов».

Журналы путевых листов в 2023 и 2024 году велись на бумажном носителе, по форме утвержденной Приказом МКУ МТП. Страницы журналов прошнурованы и пронумерованы.

- Форма (бланк) путевых листов разработан и является приложением к Учетной политики Учреждения. Учетная политика учреждения на 2023 год утверждена приказом МКУ АТП от 26.12.2022 №318/01-03 «Об утверждении учетной политики». Учетная политика учреждения на 2024 год утверждена приказом МКУ АТП от 29.12.2023 №338/01-03 «Об утверждении учетной политики».

При анализе соблюдения правильности заполнения путевых листов установлено:

**- В нарушении п.6 Приказа Минтранса России от 28.09.2022 №390** «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» **в путевых листах за март – август 2023 года не заполнен обязательный реквизит - страховой номер индивидуального лицевого счета водителя.**

**-** Ведение путевых листов в МКУ АТП по всем автомобилям ведется **некорректно** в части оборотной стороны путевого листа. Место отправления и место назначения заполняется без точного адреса, отсутствия времени выезда и возвращения, используются общие формулировки «по городу», «по Смоленску», «по Москве». *Принимая* *во внимания*, что транспортные средства МКУ АТП не используют навигационную систему «ГЛОНАСС», данные факты не позволяют провести сверку пребывания автомобиля согласно путевого листа и **установить факт использования транспорта в служебных целях и признании расходов на ГСМ и других затрат на эксплуатацию транспорта за счет бюджетных средств**.

**МКУ АТП при заполнении путевых листов не допускать пропуска заполнения обязательных сведений, оформлять путевые листы по правилам, которые предусмотрены Приказом Минтранса России от 28.09.2022 №390.**

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области **рекомендует** :

- для подтверждения маршрута транспортных средств и обоснования расходов на топливо **оснастить транспортные средства МКУ АТП навигационной системой «ГЛОНАСС»;**

- для установления факта использования транспорта в служебных целях и признании расходов на ГСМ и других затрат на эксплуатацию транспорта за счет бюджетных средств **при ведении путевых листов, в оборотной части путевого листа подробно заполнять данные о маршруте**. Отражать в частности:

* Полные адреса мест отправления и назначения.
* Названия посещаемых организаций (мероприятий) в месте отправления и месте назначения, цель поездки.
* Время отправления и прибытия по каждому пункту маршрута.
* Пройденный путь в километрах.

**3. Анализ контрактов на оказания услуг по текущему ремонту автотранспортных средств**

Согласно проведенному выборочному анализа контрактов на оказания услуг по текущему ремонту автотранспортных средств для нужд муниципального казенного учреждения «Автотранспортное предприятие» г. Вязьмы Смоленской области установлено неэффективное использования бюджетных средств в сумме **10 376 (десять тысяч триста семьдесят шесть) рублей 64 копейки,** выразившееся в проведении в 2023 году за короткий промежуток времени аналогичных ремонтных работ по автомобилю **Nissan Teana государственный номер А 080 АА 67:**

- По контракту №3 от **25 января 2023 года** с индивидуальным предпринимателем Гусаровым А.А. оказаны услуги по текущему ремонту автотранспортного средства (замена передних тормозных колодок) на общую сумму **2100 (две тысячи) рублей 00 копеек** , в том числе стоимость запчастей (колодки передние комплект) составила 1200 (Одна тысяча двести) рублей 00 копеек, стоимость проведенных работ (замена тормозных колодок передних) – 800 (восемьсот) рублей 00 копеек. **24 апреля 2023 года** заключен контракт №8 с индивидуальным предпринимателем Гусаровым А.А. по оказанию услуги по текущему ремонту автотранспортного средства (замена тормозных передних дисков, замена передних тормозных колодок, замена задних тормозных колодок) на общую сумму **14 130 (четырнадцать тысяч сто тридцать) рублей 00 копеек.** В общую стоимость включены работы по замене передних тормозных колодок и тормозных дисков на сумму **1 600** **(одна тысяча шестьсот) рублей 00 копеек**, а также стоимость запасных частей (комплект передних колодок) – **3 150 (три тысячи сто пятьдесят) 00 рублей.** Учитывая данный факт, работу по замене передних тормозных колодок выполненную 25.01.2023 на общую сумму **2100 рублей,** признать нерациональной, а израсходованные бюджетные средства как неэффективно использованные.

- По договору № 020823 от **02 августа 2023 года** с индивидуальным предпринимателем Селюк Д.А. оказаны услуги по текущему ремонту автотранспортного средства: (демонтажу/монтажу) переднего бампера, демонтажу катализатора и замене линз в фарах на общую сумму **16 953 (шестнадцать тысяч девятьсот пятьдесят три) рубля 00 копеек,** в том числе стоимость работ по замене линз в фарах – **6 000 (шесть тысяч) рублей 00 копеек,** стоимость запасных частей для ремонта фар (галогенный модуль Optima) – **5 450 (пять тысяч четыреста пятьдесят) рублей 00 копеек. 22 ноября 2023 года** вновьзаключен договор № 221123 с индивидуальным предпринимателем Селюк Д.А. по оказанию услуги по ремонту фар на сумму **8 276 (восемь тысяч двести семьдесят шесть) рублей 64 копейки.** Следовательно работы проведенные по договору № 2211213 от 22 ноября 2023 года дублируют работы проведенные по ремонту фар согласно договору от 02 августа 2023 года. Учитывая данный факт, ремонт фар выполненный 22.11.2023 года на общую сумму **8 276 (восемь тысяч двести семьдесят шесть) рублей 64 копейки,** неоправдан, а израсходованные бюджетные средства неэффективно использованны.

**МКУ АТП следует более тщательно подходить к планированию текущего ремонта автотранспортных средств, в случае некачественного выполнения работ исполнителем, предъявлять к ним гарантийные обязательства.**

**4. Организация работы по безопасности дорожного движения**

Проведена сверка данных журнала учета административных правонарушений, журналов выдачи путевых листов за 2023-2024 годы и сведений указанных в путевых листах. В результате сверки установлено:

- время возвращения транспортного средства в гараж в журнале выдачи путевых листов совпадает с данными путевых листов (время заезда на парковку);

- расхождения в части времени нарушения правил дорожного движения и время возвращения автотранспортного средства на парковку.

 Расхождения представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **марка и рег.номер****автомобиля** | **дата и время нарушения ПДД по данным учета журнала учета административных нарушений**  | **дата и время возврата автомобиля в гараж по данным журнала выдачи путевых листов**  | **дата и номер путевого листа (время возврата, пройденный километраж)** |
| 1 | Легковой, Skoda OktaviaР 006 НА 67) | 09.02.2023 г.17:01 | 09.02.2023 г.17:00 | №175 от 09.02.2023 г.17:00429 км. |
| 2 | Легковой, Nissan TeanaА 080 АА 67 | 13.04.2023 г.20:05 | 13.04.2023 г.17:00 | №505 от 13.04.2023 г.17:00418 км. |
| 3 | Легковой, Skoda OktaviaР 006 НА 67 | 13.03.2024 г.18:39 | 13.03.2024 г.17:00 | №356 от 13.03.2024 г.17:00585 км. |
| 4 | Легковой, Лада ГрантаУ 024 НУ 67 | 18.06.202417:33 | 18.06.202417:00 | №812 от 18.06.2024 г.17:00464 км. |
| 5 | Легковой, Nissan X-TrailН 911 МУ 67 | 04.07.202417:13 | 04.07.202417:00 | №894 от 04.07.2024 г.17:00507 км. |
| 6 | Легковой, Лада Гранта CrossХ 940 ОА 67 | 05.11.202417:48 | 05.11.202417:00 | №1535 от 05.11.2024 г.17:00545 км. |
| 7 | Легковой, Skoda OktaviaР 006 НА 67 | 29.11.202417:39 | 29.11.2024517:00 | №1701 от 29.11.2024 г.17:00467 км. |

Время нарушения правил дорожного движения автотранспортным средством, указанное в журнале учета административных правонарушений, позже времени заезда автомобиля на парковку, указанному в путевых листах и журнале учета путевых листов. Сведения, указанные в путевых листах №175 от 09.02.2023, №505 от 13.04.2023, №356 от 13.03.2024, № 812 от 18.06.2024, №894 от 04.07.2024, №1535 от 05.11.2024 и № 1701 от 29.11.2024 **в части время возвращения на парковку, показания одометра при возвращении ТС на парковку, пройденный километраж признать недостоверными**.

**МКУ АТП необходимо организовать**  **работу диспетчерской службы по вопросу снятия показаний одометра в соответствии с п.5 Приказ Минтранса России от 28.09.2022 № 390.**

Анализируя данные журнала учета административных правонарушений, установлены случаи использования служебного автомобиля Skoda Oktavia государственный номер Р006НА67 в нерабочее время:

**- 28.09.2024 года (суббота)** в 08:52 на 297 километре автодороги М1 (г.Сафоново) зафиксировано нарушение ПДД (ч.2 ст. 12.9 КоАП РФ (превышение скорости на величину более 20, но не более 40 километров в час)).

- **29.09.2024 года (воскресенье)** в 18:10 на 297 километре автодороги М1 (г.Сафоново) зафиксировано нарушение ПДД (ч.2 ст. 12.9 КоАП РФ (превышение скорости на величину более 20, но не более 40 километров в час)).

Путевые листы на **28 и 29 сентября 2024 года (суббота, воскресенье) не оформлялись, из чего следует вывод, что служебное ТС было использовано в личных целях.** Принимая во внимание показания одометра при возвращении ТС на парковку (указано **459350 км.**) согласно путевому листу №1321 от 27.09.2024 года, и показания одометра при выпуске ТС на линию (указано **459350 км.**) согласно путевому листу №1328 от 30.09.2024 года,установить пробег автомобиля за 28 и 29 сентября 2024 года не представляется возможным.

**- 27.10.2024 года (воскресенье)** в 18:39 на 297 километре автодороги М1 (г.Сафоново) зафиксировано нарушение ПДД (ч.2 ст. 12.9 КоАП РФ (превышение скорости на величину более 20, но не более 40 километров в час)). При этом путевой лист на **27 октября 2024 года не оформлялся. Следовательно, служебное ТС было использовано в личных целях.** Установить пробег автомобиля за 27 октября 2024 года не представляется возможным, так как в путевом листе №1488 от 25.10.2024 года показания одометра при возвращении ТС на парковку указано **462879 километров** и в путевом листе №1497 от 28.10.2024 года при выпуске ТС на линию показания одометра указано **462879 километров.**

Учитывая вышеизложенное, охрана служебных транспортных средств МКУ АТП на парковке находится не на должном уровне. **Учреждению необходимо усилить контроль за ТС на парковке, не допуская несанкционированного доступа и использования автотранспортных средств в нерабочее время для личных целей.**

**Выводы:**

**1.** Согласно Устава МКУ АТП утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 14.02.2022 №210, Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- Автотранспортные услуги.

- Техническое обслуживание и ремонт автомобилей.

- Обслуживание служебных помещений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, а также муниципальных учреждений муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

- Охрана помещений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, а также муниципальных учреждений муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

В выписке из ЕГРЮЛ от 10.01.2025 №ЮЭ9965-25-2082498 Муниципального казенного учреждения «Автотранспортное предприятие» г. Вязьмы Смоленской области указан один вид экономической деятельности – **49.3 «Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта»** (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2).

**2.** В нарушении абз.27, п.5 Распоряжения от 14.03.2008 N АМ-23-р на автомобили отечественного производства, оснащенные кондиционером (Лада Гранта государственный номер В343НР67, Лада Веста государственный номер О169ОС67, Лада Гранта государственный номер У024НР67, Лада Гранта государственный номер Х940ОА67, Лада Гранта ВИС фургон государственный номер О222МР67), в период использования зимних норм расхода топлива, применялись два повышающих условия (использование кондиционера при движении автомобиля - 7% и работа автотранспорта в зимнее время года в Смоленской области – 10%). **В результате данной ошибки излишне списано бензина в 2023-2024 годах 741,2 л. на сумму 38433,28 рублей (Приложение №1).**

**3.** При анализе счета **105.36** «Прочие материальные запасы» установлено:

**3.1** **Неоправданно большой запас автомобильных шин в количестве 282 штуки,** так как на балансе Учреждения находилось: на 01.01.2024 года - 10 (десять) транспортных средств, на 01.01.2025 - 14 (четырнадцать) транспортных средств. Автомобильные шины в количественном и суммовом выражении приведены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | отчетная дата | автомобильные шины |
| по данным бюджетного учета (счет 105.36 в части автомобильных шин) | по данным инвентаризации |
| **кол-во (шт.)** | **сумма (руб.)** | кол-во (шт.) | сумма (руб.) | примечание |
| 1 | 01.01.2023 | **270** | **928 059,26** | - | - | - |
| 2 | 01.12.2023 | **282** | **977 275,94** | 282 | 977 275,94 | Инвентаризационные описи №17 и №19 на 30.11.2023 |
| 3 | 01.01.2024 | **282** | **977 275,94** | - | - | - |
| 4 | 01.12.2024 | **282** | **977 275,94** | 282 | 977 275,94 | Инвентаризационные описи №7 и №8 на 30.11.2024 |
| 5 | 01.01.2025 | **282** | **977 275,94** | - | - | - |

**3.2** МКУ АТП 10.10.2023 заключен муниципальный контракт №06/02-17 ИКЗ 233672202655267220100100070002211244о на поставку 12 (двенадцати) автомобильных шин на общую сумму 49 216 (Сорок девять тысяч двести шестнадцать) рублей 68 копеек. В связи с большим запасом автомобильных шин **настоящий контракт признать нерациональным, а сумму неэффективно использованной.**

**4.** При анализе соблюдения правильности заполнения путевых листов установлено:

**4.1 В нарушении п.6 Приказа Минтранса России от 28.09.2022 №390** «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» **в путевых листах за март – август 2023 года не заполнен обязательный реквизит - страховой номер индивидуального лицевого счета водителя.**

**4.2** Ведение путевых листов в МКУ АТП по всем автомобилям ведется **некорректно** в части оборотной стороны путевого листа. Место отправления и место назначения заполняется без точного адреса, отсутствия времени выезда и возвращения, используются общие формулировки «по городу», «по Смоленску», «по Москве». Принимая во внимания, что транспортные средства МКУ АТП не используют навигационную систему «ГЛОНАСС», данные факты не позволяют провести сверку пребывания автомобиля согласно путевого листа и **установить факт использования транспорта в служебных целях и признании расходов на ГСМ и других затрат на эксплуатацию транспорта за счет бюджетных средств**.

**5.** Выборочным анализом контрактов на оказания услуг по текущему ремонту автотранспортных средств установлено, неэффективное использования бюджетных средств в сумме **10 376 (десять тысяч триста семьдесят шесть) рублей 64 копейки,** выразившееся в проведении в 2023 году за короткий промежуток времени аналогичных (одинаковых) ремонтных работ по автомобилю **Nissan Teana государственный номер А080 АА 67**:

- ИП Гусаровым А.А. 25.01.2023 года и 24.04.2023 года оказаны услуги по текущему ремонту ТС (замена передних тормозных колодок). Сумма неэффективно использованных средств составила – **2100 (Две тысячи) рублей 00 копеек.**

- ИП Селюк Д.А. 02.08.2023 года и 22.11.2023 года оказаны услуги по текущему ремонту ТС (ремонт фар). Сумма неэффективно использованных средств составила – **8 276 (восемь тысяч двести семьдесят шесть) рублей 64 копейки.**

**6.** Сверкой данных журнала учета административных правонарушений, журналов выдачи путевых листов за 2023-2024 гг. и сведений указанных в путевых листах установлено:

- время возвращения транспортного средства в гараж в журнале выдачи путевых листов совпадает с данными путевых листов (время заезда на парковку);

- расхождения в части времени нарушения правил дорожного движения и время возвращения автотранспортного средства на парковку представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | марка и рег.номеравтомобиля | дата и время нарушения ПДД по данным учета журнала учета административных нарушений  | дата и время возврата автомобиля в гараж по данным журнала выдачи путевых листов  | дата и номер путевого листа (время возврата, пройденный километраж) |
| 1 | Легковой, Skoda OktaviaР 006 НА 67) | 09.02.2023 г.17:01 | 09.02.2023 г.17:00 | №175 от 09.02.2023 г.17:00429 км. |
| 2 | Легковой, Nissan TeanaА 080 АА 67 | 13.04.2023 г.20:05 | 13.04.2023 г.17:00 | №505 от 13.04.2023 г.17:00418 км. |
| 3 | Легковой, Skoda OktaviaР 006 НА 67 | 13.03.2024 г.18:39 | 13.03.2024 г.17:00 | №356 от 13.03.2024 г.17:00585 км. |
| 4 | Легковой, Лада ГрантаУ 024 НУ 67 | 18.06.202417:33 | 18.06.202417:00 | №812 от 18.06.2024 г.17:00464 км. |
| 5 | Легковой, Nissan X-TrailН 911 МУ 67 | 04.07.202417:13 | 04.07.202417:00 | №894 от 04.07.2024 г.17:00507 км. |
| 6 | Легковой, Лада Гранта CrossХ 940 ОА 67 | 05.11.202417:48 | 05.11.202417:00 | №1535 от 05.11.2024 г.17:00545 км. |
| 7 | Легковой, Skoda OktaviaР 006 НА 67 | 29.11.202417:39 | 29.11.2024517:00 | №1701 от 29.11.2024 г.17:00467 км. |

Сведения, указанные в путевых листах №175 от 09.02.2023, №505 от 13.04.2023, №356 от 13.03.2024, № 812 от 18.06.2024, №894 от 04.07.2024, №1535 от 05.11.2024 и №1701 от 29.11.2024, **в части время возвращения на парковку, показания одометра при возвращении ТС на парковку, пройденный километраж недостоверны**.

**7.** Установлены случаи несанкционированного использования служебного автомобиля в нерабочее время для личных целей, без оформления путевых листов. Неизвестный водитель, управляя служебным автомобилем **Skoda Oktavia государственный номер Р006НА67,** 28.09.2024 года (суббота) в 08:52 часа, а также 29.09.2024 года (воскресенье) в 18:10 часа и 27.10.2024 года (воскресенье) в 18:39 часа совершил нарушения правил дорожного движения. Все нарушения (превышение скорости на величину более 20, но не более 40 километров в час) зафиксированы в одном месте на 297 километре автодороги М1 (г.Сафоново) и предусматривают административную ответственность в соответствии с ч.2 ст12.9 КоАП РФ. Установить пробег автомобиля в выходные дни не представляется возможным, так как в путевом листе накануне выходных показания одометра при возвращении ТС на парковку совпадает с показанием одометра в путевом листе при выпуске ТС на линию после выходных.

***Предложения по результатам проведенного***

***экспертно-аналитического мероприятия:***

 **1.** Внести в Выписку из Единого государственного реестра юридических лицв дополнительные виды деятельности следующие коды ОКВЭД:

- 45.20 «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств»;

- 81.22 **«**Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая**»;**

**- 80.10.9 «Деятельность охранных служб прочих».**

**2.** Учреждению:

**2.1** Разработать нормы расхода горюче-смазочных материалов в строгом соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р (с изменениями) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Не допускать в период использования зимних норм расхода топлива, применения двух повышающих условий (использование кондиционера при движении автомобиля - 7% и работа автотранспорта в зимнее время года в Смоленской области – 10%).

**2.2.** Внести корректирующие записи в бухгалтерской отчетности за 2023-2024 года в части излишне списанного топлива.

**3.** Провести внеплановую инвентаризацию по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» в части автомобильных шин, установив фактическое нахождение в запасе и эксплуатации автомобильных шин. По результатам внеплановой инвентаризации (при необходимости) провести мероприятия по списанию с бухгалтерского (бюджетного) учета и утилизации пришедших в негодность автомобильных шин.

**4.** Учреждению:

**4.1** При заполнении путевых листов не допускать пропуска заполнения обязательных сведений, оформлять путевые листы по правилам, которые предусмотрены Приказом Минтранса России от 28.09.2022 №390.

**4.2** Для подтверждения маршрута транспортных средств и обоснования расходов на топливо **оснастить транспортные средства МКУ АТП навигационной системой «ГЛОНАСС».**

Для установления факта использования транспорта в служебных целях и признании расходов на ГСМ и других затрат на эксплуатацию транспорта за счет бюджетных средств **при ведении путевых листов, в оборотной части путевого подробно заполнять данные о маршруте**:

* Полные адреса мест отправления и назначения;
* Названия посещаемых организаций (мероприятий) в месте отправления и месте назначения, цель поездки;
* Время отправления и прибытия по каждому пункту маршрута;
* Пройденный путь в километрах.

**5.** Тщательно подходить к планированию текущего ремонта автотранспортных средств, в случае некачественного выполнения работ исполнителем, предъявлять к ним гарантийные обязательства.

**6.** Организовать работу диспетчерской службы по вопросу снятия показаний одометра в соответствии с п.5 Приказ Минтранса России от 28.09.2022 № 390.

**7.** Организовать охрану ТС на парковке, не допуская несанкционированного доступа и использования автотранспортных средств в нерабочее время для личных целей.

**8.** МКУАТПв срок не позднее 03.03.2025 года сообщить о принятых мерах по результатам рассмотрения заключения (с приложением копий подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области

*Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах:*

* *один экземпляр для Администрации муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом;*
* *один экземпляр для Муниципального казенного учреждения «Автотранспортное предприятие» г.Вязьмы Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом;*
* *один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский муниципальный округ» Смоленской области.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Аудитор Контрольно - ревизионнойкомиссии муниципального образования«Вяземский муниципальный округ» Смоленской области | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | **М.М. Денисов** |
|  |  |  |
|  |  |  |