

АКТ
выездной проверки
муниципального казенного учреждения муниципального образования
город Ефремов «Сервис» (МКУ «Сервис»)

г. Ефремов

« 01 » августа 2017 г.

В соответствии с п.1 Плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на II полугодие 2017 года, утвержденного начальником финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов и на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 10 июля 2017 года №39 "О проведении контрольного мероприятия" проведена выездная проверка муниципального казенного учреждения «Сервис».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Ефремов и исполнения бюджетной сметы на 2016 г., 2017 г.».

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по текущий период.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе консультанта отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Шураевой С.В. и ведущего специалиста отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Ланкевич С.А.

Срок проведения выездной проверки составил 12 рабочих дней с 17.07.2017 г. по 01.08.2017 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Сервис» (далее МКУ «Сервис») является некоммерческой организацией, созданной для предоставления муниципальных услуг, выполнения работ по исполнению муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органом местного самоуправления муниципального образования город Ефремов.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

ИНН 7113503456

ОГРН 1137154016251.

Юридический и фактический адрес: 301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Свердлова, д.24.

Учредителем МКУ «Сервис» является муниципальное образование город Ефремов.

Функции и полномочия учредителя данного казенного учреждения, созданного на базе муниципального имущества муниципального образования город Ефремов, осуществляются администрацией муниципального образования город Ефремов.

В соответствии с Уставом основными целями деятельности учреждения являются:

- хозяйственное, техническое обеспечение зданий муниципальных учреждений;
- обеспечение чистоты и порядка в зданиях муниципальных учреждений;
- обеспечение текущего ремонта инженерных сетей и коммуникаций в зданиях муниципальных учреждений;
- обеспечение порядка на территории обслуживаемых зданий муниципальных учреждений;
- обеспечение охраны зданий муниципальных учреждений;
- зрелищно-развлекательная деятельность;
- транспортные услуги муниципальным учреждениям;
- системное администрирование компьютерных сетей муниципальных учреждений.

Для достижения вышеуказанных целей казенное учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- чистка и уборка производственных и жилых помещений, оборудования и транспортных средств;
- производство прочих отделочных и завершающих работ;
- предоставление прочих услуг;
- деятельность ярмарок и парков с аттракционами;
- прочая зрелищно-развлекательная деятельность;
- прочая деятельность по организации отдыха и развлечений, не включенная в другие группировки;
- деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, подчиняющегося расписанию;
- техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- консультирование по аппаратным средствам вычислительной техники;
- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области.

Ведение бухгалтерского учета в МКУ «Сервис» осуществляется муниципальном казенном учреждении муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия» (МКУ «ЦБ»).

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с приказами Минфина от 01.12.2010 №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» (далее – Приказ 157н), учетной политикой, утвержденной приказами МКУ «Сервис» от 30.12.2015 № 49 и от 30.12.2016 № 39.

В ходе контрольного мероприятия проверялись и анализировались следующие документы:

- учредительные документы;
- документы по формированию бюджетной сметы;
- порядок составления и утверждения бюджетной сметы;
- положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения;
- штатное расписание;
- табели учета рабочего времени;
- карточки лицевых счетов;
- контракты (договоры) на поставку горюче-смазочных материалов;
- авансовые отчеты;
- документы на списание;
- путевые листы;
- бухгалтерская отчетность.

Проверкой установлено:

1. По вопросу соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы:

К проверке представлены:

бюджетная смета на 2016 год по МКУ «Сервис», утвержденная главой администрации муниципального образования город Ефремов С.Г. Балтабаевым 11 января 2016 года в сумме 36 785 300,00 руб.;

бюджетная смета на 2017 год по МКУ «Сервис», утвержденная главой администрации муниципального образования город Ефремов С.Г. Балтабаевым 09 января 2017 года в сумме 42 557 100,00 руб.

Согласно пункту 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении

которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Приказом Минфина России от 20.11.2007 №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Общие требования к составлению смет).

Бюджетные сметы МКУ «Сервис» на 2016 год и 2017 год составлены и утверждены в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы МКУ «Сервис», утвержденным приказом МКУ «Сервис» от 11.01.2016 № 01/1а (далее Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет), что противоречит пункту 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы для МКУ «Сервис» должен быть определен администрацией муниципального образования город Ефремов, как главным распорядителем бюджетных средств.

Предоставленные к проверке бюджетные сметы МКУ «Сервис» на 2016 год и 2017 год составлены в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов в рублях, подписаны руководителем учреждения, главным бухгалтером и утверждены главой администрации муниципального образования город Ефремов.

К проверке представлены расчеты к бюджетным сметам на 2016 и 2017 год.

Суммы утвержденных сметных значений не превышают расчетных.

К проверке предоставлены формы изменений сметных показателей бюджетной сметы в 2016 году и 2017 году, утвержденные главой администрации муниципального образования город Ефремов.

В течение 2016 года изменения в бюджетную смету вносились десять раз.

За истекший период 2017 года изменения в бюджетную смету были внесены дважды.

Анализ исполнения бюджетной сметы показал, что кассовый расход за 2016 год осуществлялся в пределах утвержденных плановых значений:

- принятые бюджетные обязательства на 2016 год – 34 239 671,36 руб.
- исполненные бюджетные обязательства – 34 204 314,53 руб.
- соотношение исполненных расходов к начисленным – 99,9 % .

Основная часть бюджетных средств направлена :

на оплату труда и начисления в сумме 24 465 306,26 руб. или 71,5%;

на приобретение ГСМ и материальных запасов в сумме 7 243 350,61 руб. (ГСМ - 5 600 697,52 руб., 1 642 653,09 руб. – материальные запасы) или 21,2%.

Направление расходования бюджетных средств, отраженных в смете, соответствует расходам, поименованным в статье 70 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Фактов финансирования сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств не установлено.

2. По вопросу эффективности расходования средств на заработную плату установлено:

В соответствии со штатным расписанием, утвержденным Главой администрации муниципального образования город Ефремов на 2016 год в МКУ «Сервис» предусмотрено 111 штатных единиц.

В течение 2016 года и текущего периода 2017 года в связи с необходимостью совершенствования деятельности учреждения в штатное расписание были внесены изменения.

На 15.03.2017 года Главой администрации муниципального образования город Ефремов утверждено штатное расписание для МКУ «Сервис» на 117 штатных единиц.

В проверяемом периоде начисление заработной платы работникам МКУ «Сервис» производилось в соответствии с Положением об условиях оплаты труда работников муниципального казенного учреждения муниципального образования город Ефремов «Сервис», утвержденным Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 04.02.2015 № 209 (далее - Положение об условиях оплаты труда), штатным расписанием и табелями учета рабочего времени.

В соответствии с Положением об условиях оплаты труда, работникам МКУ «Сервис» установлены должностные оклады, надбавки и дополнительные выплаты:

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за общий стаж работы (выслугу лет);
- ежемесячное денежное поощрение;
- ежемесячная надбавка к должностному окладу за сложность, напряженность выполняемой работы;
- ежемесячная премия по результатам работы;
- ежемесячной доплаты за техническое обслуживание автомобиля и уборку помещения гаража;
- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере двух должностных окладов;
- материальная помощь в размере одного должностного оклада.

Положением об условиях оплаты труда предусмотрены компенсационные выплаты:

- за работу в ночное время (с 22 часов до 6 часов);
- за уборку общественных туалетов.

Анализ штатного расписания МКУ «Сервис» показал: размеры должностных окладов работников установлены, согласно Положению об условиях оплаты труда;

ежемесячная надбавка к должностному окладу за сложность, напряженность выполняемой работы по приказу руководителя установлена для большинства сотрудников в повышенных размерах (70-100%);

для всех сотрудников МКУ «Сервис» по приказу руководителя установлен предельный (50%) размер ежемесячной премии по результатам

работы.

Проверка начисления заработной платы установила, что в штате МКУ «Сервис» на 15.03.2017 работают 22 внутренних совместителя - 9 ставок:

- 1,5 ставки секретарь-курьер (4 человека);
- 1,25 ставки экспедитор (4 человека);
- 1,75 ставки дворник (4 человека);
- 1.5 ставки подсобный рабочий (5 человек);
- 0,75 ставки уборщица (2 человека);
- 0,5 ставки гардеробщик (1 человек);
- 0,5 ставки инженер по охране труда (1 человек);
- 0,25 техник программист (1 человек).

Работа по совместительству предполагает выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время (часть 1 статьи 60.1 и часть 1 статьи 282 ТК РФ).

Табель учета рабочего времени для совместителей ведется в том же порядке, что и для любого другого сотрудника.

Однако в предоставленных для проверки табелях учета рабочего времени отражена информация только по основному месту работы сотрудника. Проверить фактически отработанное время сотрудника, как внутреннего совместителя, не возможно, так как табель учета рабочего времени не содержит информации по внутренним совместителям и в трудовых договорах не установлен график работы совместителя. Таким образом, необоснованные выплаты внутренним совместителям за 2016 год и текущий период 2017 года составили 1 114 810,83 руб. (Приложение №1).

В январе 2016 года был произведен окончательный расчет Юшкову В.В. в соответствии с приказом о прекращении трудового договора с работником (увольнении) от 29.01.2016 №13-ок.

Согласно приказу Юшкова В.В. уволили по соглашению сторон с 29.01.2016 года с выплатой 3-х должностных окладов (соглашение №3 от 29.01.16), информация о выплате денежной компенсации за неиспользованный отпуск в приказе отсутствует. Однако в феврале 2016 года Юшкову В.В. был произведен расчет за неиспользованные дни отпуска в количестве 20,97 календарных дней (расчет от 18.02.2016) на сумму 3587,34 руб.

Единовременная выплата к отпуску и материальная помощь выплачивались на основании заявлений работников.

Пунктом 7.2. Коллективного договора предусмотрено при наличии финансовой возможности оказание материальной помощи работникам учреждения. Однако за проверяемый период выплаты материальной помощи в соответствии с пунктом 7.2. коллективного договора не производились.

Начисления на выплаты по оплате труда производятся в полном объеме и перечисляются в фонды своевременно. Нарушений не установлено.

3. По вопросу целевого использования средств на горюче-смазочные материалы установлено:

По состоянию на 01.01.2017 года в МКУ «Сервис» числится 43 единицы транспортных средств, из них:

- 23 автобуса для перевозки детей;
- 12 легковых автомобилей;
- 4 автофургона;
- 2 специализированных пассажирских транспортных средств;
- 1 санитарный автомобиль;
- 1 грузовой автомобиль.

В течение 2016 года приобретение ГСМ производилось на основании:

Муниципального контракта № 0166300033615000596-0525049-01 от 11.01.2016 на сумму 644000,00 руб. (ИП Косарев);

Муниципального контракта № 0166300033616000006-0525049-01 от 03.04.2016 на сумму 4322500,00 руб. (ИП Косарев);

Муниципального контракта № 0166300033616000540-0525049-03 от 26.11.2016 на сумму 1299400,00 руб. (ООО «Автомир-1»).

Кроме муниципальных контрактов, заключенных путем проведения электронных аукционов, приобретение ГСМ в 2016 году производилось по контрактам :

Контракт № 69 от 29.02.2016 г. на 97500,00 руб. с ИП Якунина Л.П.;

Контракт № 70 от 09.03.2016 г. на 97500,00 руб. с ИП Якунина Л.П.;

Контракт № 76 от 16.03.2016 г. на 32500,00 руб. с ИП Якунина Л.П.;

Контракт № 77 от 18.03.2016 г. на 32500,00 руб. с ИП Якунина Л.П.;

Контракт № 78 от 22.03.2016 г. на 32500,00 руб. с ИП Якунина Л.П.;

Контракт № 79 от 25.03.2016 г. на 16250,00 руб. с ИП Якунина Л.П.;

Контракт № 80 от 31.03.2016 г. на 32500,00 руб. с ИП Якунина Л.П.

За текущий период 2017 года заключено два муниципальных контракта и шесть договоров на поставку ГСМ:

Муниципальный контракт № 0166300033616000672-0525049-02 от 11.01.2017 на сумму 2781625,00 руб. (ООО «Адель»);

Муниципальный контракт № 0166300033617000134-0525049-01 от 03.06.2017 на сумму 2240568,00 руб. (ИП Косарев);

Договор № 145 от 10.05.2017 на сумму 99974,00 руб. с ООО «Адель»;

Договор № 146 от 10.05.2017 на сумму 99974,00 руб. с ООО «Адель»;

Договор № 147 от 10.05.2017 на сумму 99974,00 руб. с ООО «Адель»;

Договор № 148 от 10.05.2017 на сумму 99974,00 руб. с ООО «Адель»;

Договор № 149 от 10.05.2017 на сумму 99974,00 руб. с ООО «Адель»;

Договор № 150 от 10.05.2017 на сумму 73757,28 руб. с ООО «Адель».

Оплата за горюче-смазочные материалы производилась безналичным путем.

В МКУ «Сервис» нормы расхода топлива и смазочных материалов на автотранспорт утверждены приказом директора в соответствии с

распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (приказ «О нормах расхода топлива» от 29.01.2016 №01-тр).

Списание бензина и масла производится по утвержденным нормам. Нарушений в списании ГСМ не установлено.

Заправка автомобилей топливом производится на автозаправочных станциях по талонам.

Поступление в кассу талонов на бензин оформляется приходным кассовым ордером (ф. 031001). Выдача талонов на бензин из кассы оформляется расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) по каждому водителю отдельно. К расходным кассовым ордерам прилагаются заявления водителей на выдачу под отчет талонов на бензин. На заявлениях проставлены отметки бухгалтера об отсутствии у подотчетного лица задолженности по ранее выданным талонам на бензин.

После расходования талонов на бензин подотчетные лица составляют авансовые отчеты к которым прилагаются чеки о произведенных заправках в соответствии с талонами.

Списание израсходованных ГСМ осуществляется на основании заполненных путевых листов. Путевой лист выписывается в одном экземпляре, сроком действия на один день. В соответствии с Приказом министерства транспорта Российской Федерации «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» от 18.09.2008 № 152 путевой лист должен содержать пять обязательных реквизитов.

В нарушение этого в путевых листах за февраль 2016 года (с №035392 по №035396, с № 035449 по № 035492, с №035493 по №035496. с №035560 по №035562, №035625) на автомобиль ГАЗ-3102 государственный номер Н 555 СУ отсутствует время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места стоянки и его заезда на указанную стоянку.

В путевых листах за февраль, май 2016 года (с №018172 по №018179, с № 018211 по №018218) на автомобиль ВАЗ 21074 государственный номер С 142 ОА 71 нет времени (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

К проверке предоставлены приказы об утверждении маршрутов перевозки учащихся образовательных учреждений муниципального образования город Ефремов в 2015-2016 (соответственно в 2016-2017) учебном году к месту учебы и обратно, закрепленных за соответствующим транспортным средством.

Выборочная проверка маршрутов следования транспортного средства, согласно заполненных путевых листов показала, что все отклонения от утвержденных маршрутов были оформлены соответствующими распоряжениями по МКУ «Сервис», в соответствии с заявками Комитета по образованию администрации муниципального образования город Ефремов и Управления по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов.

Выборочная проверка заполненных путевых листов показала, что имеют место случаи отсутствия информации о конкретном месте следования автомобиля, то есть написано «по городу», «по району», «по всем детским садам», «юго-западный район».

Исходя из позиции Минфина России, изложенной в Письме 03-04/1/129, а также позиции Росстата России, изложенной в Письме №ИУ-09-22/257, отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования служебного автомобиля, являющейся обязательной, не допускается. Отсутствие такой информации не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Следовательно, путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о месте следования автомобиля, не подтверждает осуществленные расходы на ГСМ.

Систематически не указывают информацию о месте следования автомобиля водители:

Чумаков Н.С. (ГАЗ 3110 государственный номер К 477 ТВ 71);

Зуева Н.Л. (ВАЗ 21074 государственный номер С 142 ОА 71),

таким образом неподтвержденное списание ГСМ за 2016 год и текущий период 2017 года составило 110870,86 руб. в том числе:

Чумаков Н.С. – 32559,25 руб.;

Зуева Н.Л. – 78311,61 руб. (Приложение №2).

МКУ «Сервис» ежемесячно заключает контракты с ООО «МКС Партнер» на предрейсовое и послерейсовое освидетельствование водителей. Для прохождения медосвидетельствования ежедневно каждый водитель, выходящий в рейс в путевке списывает ГСМ на 16 км. пробега (предрейсовое освидетельствование 8 км. - от ул. Комсомольская (гараж) до ул. Строителей и обратно; послерейсовое освидетельствование 8 км. – по тому же маршруту), также в парке имеется автомобиль (ГАЗ 3110 государственный номер К 477 ТВ 71), который ежедневно на медосвидетельствование списывает бензин на 32 км. пробега утром (с.Лобаново-г.Ефремов, г.Ефремов-с.Лобаново) и 32 км. вечером по тому же маршруту, так как гараж находится в с. Лобаново.

Таким образом, произведенные расчеты показали, что за год на медосвидетельствование водителей при выезде из гаража и постановке в гараж в среднем было израсходовано ГСМ на сумму 1 155 686,00 руб. (в том числе 56 800,00 руб. ГАЗ 3110 государственный номер К 477 ТВ 71), что составляет 20,6% от общего расхода средств на ГСМ за 2016 год.

Проверка целевого использования средств на запасные части показала, что расходы на приобретение запасных частей в 2016 году составили 1 158 510,34 руб.

Для обоснования расходов на ремонт автомобилей в МКУ «Сервис» ведущим инженером по транспорту составляются дефектные акты, которые подтверждают необходимость проведения ремонта или замены запасных частей. Ремонт легковых автомобилей осуществляется водителями.

Списание запасных частей осуществляется на основании акта о списании материальных запасов, подписанных комиссией, утвержденной приказом от

01.08.2015 №34-ос (приказ от 30.03.2017 №13-тр).

Произведенный анализ списания запасных частей за 2016 год и текущий период 2017 года показал, что на автомашину ВАЗ 21074 (2003 года выпуска) государственный номер С 142 ОА 71 периодически производилось списание одних и тех же запасных частей на сумму 39539,00 руб.:

Сцепление в сборе - акт о списании №214 от 09.06.2016 сумма 3190,00 руб.;

Сцепление в сборе - акт о списании №447 от 05.10.2016 сумма 4500,00 руб.;

Сцепление в сборе - акт о списании №198 от 25.05.2017 сумма 3650,00 руб.;

Генератор – акт о списании №77 от 23.03.2016 сумма 4730,00 руб.;

Генератор – акт о списании №б/н от 16.05.2016 сумма 4334,00 руб.;

Генератор – акт о списании №263 от 29.06.2017 сумма 6240,00 руб.;

Стартер – акт о списании №214 от 09.06.2016 сумма 4015,00 руб.;

Стартер – акт о списании №447 от 05.10.2016 сумма 4645,00 руб.;

Стартер – акт о списании №198 от 25.05.2017 сумма 4235,00 руб.

В целях минимизации расходов на приобретение запасных частей и контроля за рациональным использованием приобретенных запасных частей необходимо более тщательно производить осмотр транспортных средств в целях определения необходимости приобретения запасных частей со стороны инженерной службы и механика.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

1. Администрацией муниципального образования город Ефремов, как главным распорядителем бюджетных средств, не определен Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы для подведомственных учреждений.

2. Проверка эффективности расходования средств на заработную плату показала, что начисление заработной платы работникам МКУ «Сервис» производилось в соответствии с Положением об условиях оплаты труда работников муниципального казенного учреждения муниципального образования город Ефремов «Сервис», утвержденным Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 04.02.2015 № 209, штатным расписанием, табелями учета рабочего времени.

При проверке начисления заработной платы выявлено:

- отсутствие учета отработанного времени внутренними совместителями;
- отсутствие документов подтверждающих выполнение работы внутренних совместителей в свободное от основной работы время;
- необоснованные выплаты внутренним совместителям за 2016 год и текущий период 2017 года составили 1 114 810,83 руб. (Приложение №1);
- начисление и выплата компенсации за неиспользованные дни отпуска, произведена после увольнения работника (сумма 3587,34 руб.).

3. Проверка целевого использования средств на горюче-смазочные материалы

показала, что

- списание ГСМ осуществляется в соответствии с утвержденными нормами расхода ГСМ;

- при проверке путевых листов выявлены отдельные случаи некорректного заполнения водителями путевых листов:

отсутствует время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места стоянки и его заезда на указанную стоянку;

нет времени (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя;

отсутствует информация о конкретном месте следования автомобиля, то есть написано «по городу», «по району», «по всем детским садам», «юго-западный район». Систематически не указывают информацию о месте следования автомобиля водителя:

Чумаков Н.С. (ГАЗ 3110 государственный номер К 477 ТВ 71);

Зуева Н.Л. (ВАЗ 21074 государственный номер С 142 ОА 71),

таким образом неподтвержденное списание ГСМ за 2016 год и текущий период 2017 года составило 110870,86 руб. (Приложение №2) в том числе:

Чумаков Н.С. – 32559,25 руб.;

Зуева Н.Л. – 78311,61 руб.

- анализ расходов на предрейсовое и послерейсовое освидетельствование водителей показал, что за 2016 год на медосвидетельствование водителей при выезде из гаража и постановке в гараж в среднем было израсходовано ГСМ на сумму 1 155 686,00 руб., что составляет 20,6% от общего расхода средств на ГСМ за 2016 год;

- произведенный анализ списания запасных частей за 2016 год и текущий период 2017 года показал, что на автомашину ВАЗ 21074 государственный номер С 142 ОА 71 периодически (приблизительно 1 раз в полгода) производилось списание запасных частей (сцепление в сборе, генератор, стартер) на сумму 39539,00 руб.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

Консультант отдела учета,
отчетности и кредитования
(должность)

01.08.2017
(дата)


(подпись)

С.В.Шураева.
(инициалы, фамилия)

Ведущий специалист отдела
учета, отчетности и кредитования
(должность)

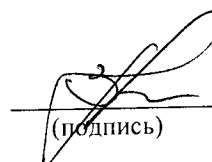
01.08.2017
(дата)


(подпись)

С.А Ланкевич
(инициалы, фамилия)

С актом проверки ознакомлен:
Директор МКУ «Сервис»
(должность)

01.08.2017
(дата)


(подпись)

Н.Л. Зуева
(инициалы, фамилия)