Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 20.04.2020

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о мероприятиях № 4.** |  |

На основании распоряжений председателя Контрольного органа Каргасокского района от 17.02.2020 № 3 и от 27.02.2020 № 4 проведены совместно с Администрацией Каргасокского района внеплановые мероприятия, а именно:

**С 17 по 19 февраля 2020 года** в составе комиссий проведены инвентаризации нефтепродуктов на складах ГСМ в МУПах: «ЖКХ Молодёжный», «ЖКХ Усть-Тым», «ЖКХ Тымск» соответственно: Среднетымского, Усть-Тымского и Тымского сельских поселений;

**С 27 февраля по12 марта 2020 года** проведён Анализ обеспеченности дизельным топливом электростанций МУПа «ЖКХ Молодёжный» на основании обращения Главы Среднетымского сельского поселения Данилова В.Б. на собрании Думы Каргасокского района, состоявшегося 26.02.2020. Мероприятие оформлено Заключением **от 12.03.2020**.

**Д**ля подготовки заключения были предоставлены следующие документы:

Обращение Главы Среднетымского сельского поселения 26.02.2020;

Материалы о результатах рабочей поездки в МО «Среднетымское сельское поселение», о проведённой инвентаризации 18 февраля 2020 года в МУПе «ЖКХ Молодёжный»;

Материалы, представленные Отделом жизнеобеспечения Администрации Каргасокского района о движении дизельного топлива за 2019;

Документы, предоставленные МУПом «ЖКХ Молодёжный».

**Б**ыл проведён анализ условий хранения нефтепродуктов.

В рамках рабочей поездки установлены следующие нарушения в хранении нефтепродуктов на Складе ГСМ в посёлке Молодёжный, в резервуарах электростанции в посёлке Молодёжный, в резервуарах электростанции в селе Напас:

1.Не определено лицо, ответственное за состояние нормативной и технической документации, её регистрацию и актуализацию;

2.Отсутствует технологическая документация, в том числе: схема трубопроводных коммуникаций и размещения резервуаров, технические паспорта на резервуары, градуированные (калибровочные) таблицы на имеющиеся резервуары хранения ГСМ, инструкция на случай поступления некондиционных нефтепродуктов;

3.На ёмкостях не проставлены инвентарные номера;

4.Имеющееся производственное оборудование (в том числе сливно-наливные устройства, отдельные трубопроводы, коллектора) содержится неудовлетворительно (засыпано снегом, не очищается), что не позволяет в случае его неисправности своевременно предотвратить утечку ГСМ;

5.Отсутствуют: специальные резервуары для слива некондиционного топлива, графики зачистки резервуаров в соответствии с установленными требованиями, инструкции по техническому обслуживанию и ремонту производственного оборудования;

6.Отсутствуют: договора со сторонними лабораториями на проведение исследования качества нефтепродуктов, документация, регламентирующая порядок, периодичность и полноту контроля качества при приёме, хранении и отпуске нефтепродуктов;

7.Не назначено ответственное лицо за метрологическое обеспечение;

8.Отсутствуют: документы, подтверждающие соответствие средств измерения требованиям нормативной документации, графики госповерки и документы, подтверждающие проведение метрологической аттестации (свидетельства, клейма и т.д.);

9.Верхние люки резервуаров не закрываются на запорные устройства и не опломбированы, запорное оборудование не опломбировано;

10.Отсутствует система видеонаблюдения, информация о типе ГСМ, хранящегося в резервуаре.

**П**роведена инвентаризация остатков нефтепродуктов.

Сотрудники Администрации Каргасокского района и Контрольного органа приняли участие при проведении инвентаризации остатков ГСМ, которая была проведена на основании:

- распоряжения Главы Среднетымского сельского поселения от 17.02.2020 № 8;

- приказов директора МУПа «ЖКХ Молодёжный»: от 18.02.2020 № 30, от 18.02.2020 № 31, от 18.02.2020 № 32 о проведении инвентаризации соответственно в ДЭС Напас, в ДЭС Молодёжный, на Складе ГСМ.

Комиссию возглавлял Глава Среднетымского сельского поселения (председатель комиссии): – Данилов В.Б.

Членами комиссии были:

- директор МУП «ЖКХ Молодёжный» – Новиков А.А.;

- зам. Главы Каргасокского района Монголин С.В.;

- аудитор Контрольного органа Шичанин С.В.;

- экономист МУП «ЖКХ Киевское» – Боровских Л.В.;

- энергетик МУП «ЖКХ Киевское» - Грузных М.Г.;

- главный специалист-юрист Администрации Каргасокского района – Новосельцев В.Н.

- Зав ГСМ МУПа «ЖКХ Киевское» Гаврилова Е.В. в приказах № 31 и 32.

МУПом «ЖКХ Молодёжный» были предоставлены к обследованию 34 ёмкости (цистерны), из них: 31 ёмкость с общим объёмом 1 950 куб. м. установлены на поверхности, 3 ёмкости неизвестного объёма зарыты в землю. По данным бухгалтерского учёта числится 17 ёмкостей. Расхождение с данными учёта составляет в количестве 17 ёмкостей.

При проведении инвентаризации установлены следующие нарушения и замечания:

1.Неизвестны размеры и объём трёх зарытых в землю резервуаров, что не даёт возможности замерить и рассчитать остатки находящихся в них нефтепродуктов;

2.На Предприятии не предусмотрено ежемесячное проведение инвентаризации ГСМ, последняя проводилась в декабре 2019 года, перед составлением годового отчёта;

3.Три ёмкости, по 50 куб. м. каждая, были опломбированы. Со слов заведующей складом, в них хранится ГСМ, принадлежащий ИП Казмерчук. На момент проведения инвентаризации документы (договор, соглашение) на аренду ёмкости или хранение в них ГСМ не были представлены. Заведующая складом отказалась снимать остатки горючего в данных ёмкостях;

4.Три ёмкости по 75 куб. м. каждая, были закрыты на замки. Со слов заведующей складом, в них хранится ГСМ, принадлежащий ИП Ахмед-Оглы. На момент проведения инвентаризации документы (договор, соглашение) на аренду ёмкости или хранение в них ГСМ не были представлены. Заведующая складом отказалась снимать остатки горючего в данных ёмкостях;

5.В одной 50 куб.м. ёмкости был установлен остаток ГСМ в размере 3 421,625 кг. Со слов директора предприятия, эта ёмкость была заполнена некондиционным дизтопливом (с повышенным содержанием парафина) в результате зачистки резервуаров других ёмкостей, накопившегося за ряд предыдущих лет, и **готовится к его списанию** и утилизации. Заключение лаборатории о качестве ГСМ отсутствует;

6.Из трёх зарытых в грунт ёмкостей, в двух хранится моторное масло, в одной дизельное топливо. По причине того, что объёмы зарытых в грунт ёмкостей неизвестны, не было возможности определить размеры остатков нефтепродуктов.

Со слов директора Предприятия, одна ёмкость была заполнена некондиционным дизтопливом (с повышенным содержанием парафина) в результате зачистки резервуаров других ёмкостей, накопившегося за ряд предыдущих лет. Дизтопливо **списано** и готовится к утилизации. Комиссии не было представлено заключение лаборатории о качестве ГСМ. То есть, в данном случае, для проведения инвентаризации не были созданы условия.

Во время проведения инвентаризации был представлен приказ директора МУПа «ЖКХ Молодёжный» от 19.12.2019 № 209 о списании **некондиционного дизельного топлива** на основании распоряжения Главы Среднетымского сельского поселения от 30.09.2019 № 38 с подотчётных лиц: Новиковой Н.А. заведующей Складом ГСМ в количестве 14,27 т., Дорн И.А. старшего дизелиста на ДЭС в посёлке Молодёжный в количестве 12,22 т., Гречушкина С.И. старшего дизелиста на ДЭС в селе Напас в количестве 11,17 т. Всего было предусмотрено к списанию **37,66** тонн.

В приказе утверждён состав комиссии: председатель директор Новиков А.А.; члены комиссии: водитель Чеснов С.А., старший дизелист Плаксин В.В. Тремя актами от 19 декабря 2019 года без номеров комиссией в составе председателя старшего дизелиста Дорн И.А., членов комиссии: мастера Говорунцева Е.А. и зав. ГСМ Новиковой Н.А. списано 37,66 тонн **дизельного топлива**.

Состав комиссии не соответствует приказу № 209. В состав комиссии, подписавших три акта, включены материально-ответственные лица Новикова Н.А. и Дорн И.А. Нефтепродукты были списаны, в том числе, и с их подотчёта.

Документально не было подтверждено, что с Главой Среднетымского сельского поселения было согласовано списания 37,66 тонн дизельного топлива, как некондиционного. Главе поселения не были представлены:

1.Лабораторное заключение о качестве 37,66 тонн дизельного топлива и возможности его использования для электростанций;

2.Письменное объяснение директора Предприятия о причинах отсутствия ежегодной зачистки ёмкостей и ежегодного списания остатков некондиционного дизельного топлива;

3.Не определена ёмкость с известным его объёмом для хранения дизельного топлива до её реализации или утилизации;

4.Не указаны возможные направления реализации или утилизации этого дизельного топлива.

Документы о частичной реализации или утилизации некондиционного дизельного топлива комиссии не были предоставлены.

По данным составленных и подписанных членами комиссии инвентаризационных описей от 18 февраля 2020 года установлено следующее:

- на Складе ГСМ материально-ответственное лицо заведующая складом Новикова Н.А.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид ГСМ** | **Ед. измер.** | **Фактическое наличие** | **По данным бух. учёта** | **«+» излиш.\***  **«-» недост.** |
|  | | | | |
| Дизельное масло | тонн | 1, 35 | 2, 77 | - 1.42 |
| тыс. руб. | 135,0 | 277,4 | - 142,4 |
|  | | | | |
| Дизельное топливо зимнее | тонн | 21,24 | 20,35 | + 0,89 |
| тыс. руб. | 1 255,1 | 1 202,6 | + 52,5 |
|  | | | | |
| Дизельное топливо летнее | тонн | 14,98 | 0 | + 14,98 |
| тыс. руб. | 840,5 | 0 | + 840,5 |

\* излишек и недостача выведены без Сличительных ведомостей.

- на электростанции в посёлке Молодёжный материально-ответственное лицо за расходованием ГСМ старший дизелист Дорн И.А.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид ГСМ** | **Ед. измер.** | **Фактическое наличие** | **По данным бух. учёта** | **«+» излиш.**  **«-» недост.** |
|  | | | | |
| Дизельное топливо | тонн | 12,74 | 16,81 | - 4,07 |
| тыс. руб. | 714,7 | 943,3 | - 228,6 |

\* излишек и недостача выведены без Сличительных ведомостей.

- на электростанции в селе Напас материально-ответственное лицо за расходованием ГСМ старший дизелист Гречушкин С.И.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид ГСМ** | **Ед. измер.** | **Фактическое наличие** | **По данным бух. учёта** | **«+» излиш.**  **«-» недост.** |
|  | | | | |
| Дизельное масло | тонн | 0, 72 | 0,31 | + 0,41 |
| тыс. руб. | 72,0 | 31,1 | + 40,9 |
|  | | | | |
| Дизельное топливо | тонн | 37,02 | 21.40 | + 15,62 |
| тыс. руб. | 2 431,1 | 1 405,4 | + 1 025,7 |

\* излишек и недостача выведены без Сличительных ведомостей.

В результате подсчёта остатков нефтепродуктов установлено по МУПу «ЖКХ Молодёжный» фактическое наличие: зимнего дизельного топлива в количестве 21,24 т., летнего дизельного топлива в количестве 64,74 т., дизельного масла в количестве 2,07 т. По данным бухгалтерского учета остатки ГСМ на 18 февраля 2020 года в целом по Предприятию составляют: дизельное топливо зимнее 20,35 т, дизельное топливо летнее 38,21 т, дизельное масло 3,08 т.

На основании инвентаризационных описей установлены расхождения фактического наличия ГСМ с данными бухгалтерского учёта. Для подтверждения результатов инвентаризации товаро-материальных ценностей (излишек и недостач) членам комиссии бухгалтерией МУПа «ЖКХ Молодёжный» не были представлены Сличительные ведомости.

Было установлено, что главным бухгалтером Предприятия, перед проведением инвентаризации не были оформлены последние бухгалтерские операции по движению нефтепродуктов. Поэтому данные бухгалтерского учёта в инвентаризационных описях отражены не достоверно.

Контрольному органу 13 марта 2020 года были предоставлены уточнённые данные бухгалтерского учёта по состоянию на 18 февраля 2020 года. На основании их выведены следующие результаты проведённой инвентаризации:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **СКЛАД ГСМ** | | | | | | |
| **Вид ГСМ** | **Фактическое наличие** | | **По данным бух.учёта** | | **«+» излишки, «-» недостача** | |
|  | **кол-во (т)** | **Сумма (тыс.руб)** | **кол-во (т)** | **Сумма (тыс.руб)** | **кол-во (т)** | **Сумма (тыс.руб)** |
|  | | | | | | |
| Дизельное масло | 1,35 | 135,0 | 2,23 | 223,38 | - 0,88 | - 88,38 |
| Дизельное топливо зимнее | 21,24 | 1 255,10 | 20,35 | 1 202,59 | + 0,89 | + 52,51 |
| Дизельное топливо летнее | 14,98 | 840,50 | 14,27 | 937,28 | + 0,71 | - 96,78 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЭС п. Молодёжный** | | | | | | |
| **Вид ГСМ** | **Фактическое наличие** | | **По данным бух.учёта** | | **«-» недостача** | |
|  | **кол-во (т)** | **Сумма (тыс.руб)** | **кол-во (т)** | **Сумма (тыс.руб)** | **кол-во (т)** | **Сумма (тыс.руб)** |
|  | | | | | | |
| Дизельное топливо летнее | 12,74 | 714,70 | 29,03 | 1 745,66 | - 16,29 | - 1 030,96 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЭС п.Напас** | | | | | | |
| **Вид ГСМ** | **Фактическое наличие** | | **По данным бух.учёта** | | **«+» излишки, «-« недостача** | |
|  | **кол-во (т)** | **Сумма (тыс.руб)** | **кол-во (т)** | **Сумма (тыс.руб)** | **кол-во (т)** | **Сумма (тыс.руб)** |
|  | | | | | | |
| Дизельное масло | 0,72 | 72,0 | 0,85 | 85,0 | -0,13 | -13,0 |
| Дизельное топливо летнее | 37,02 | 2 431,1 | 32,57 | 2 138,86 | +4,45 | +292,24 |

По данным бухгалтерского учёта остатки ГСМ на 18 февраля 2020 года (с учетом корректировки) в целом по Предприятию составили: дизельное топливо зимнее 20,35 т, дизельное топливо летнее 75,87 т, дизельное масло 3,08 т.

На основании вышеприведённых данных у материально-ответственных лиц:

Новиковой Н.А. недостача ГСМ 0,88 т на сумму 185,16 тыс. руб., излишки – 1,6 т на сумму на 52,51 тыс. руб.;

Дорн И.А. недостача ГСМ 16,29 т на сумму 1 030,96 тыс. руб.;

Гречушкина С.И. недостача ГСМ 0,13 т на сумму 13 тыс. руб., излишки 4,45 т на сумму 292,24 тыс. рублей.

Отделом жизнеобеспечения Администрации Каргасокского района была предоставлена информация о движении дизельного топлива (переходящий остаток, приход, расход) в 2019 году у МУПа «ЖКХ Молодёжный» и размере, утверждённого Департаментом тарифного регулирования, его нормативного расхода.

Нормативное годовое количество дизельного топлива, учтённое при формировании тарифа на электроснабжение Департаментом тарифного регулирования Томской области, составляет 368,94 т.

По состоянию на 1 января 2019 года по данным бухгалтерского учета остаток топлива на предприятии составил 89,3 т, в т.ч. летнего – **87,12** т., зимнего – 2,16 т. Данного количества топлива должно было хватить на 2 месяца непрерывной работы ДЭС. Так расход за январь-февраль 2019 года составил 87,6 т.

В феврале 2019 года начался завоз приобретенного топлива. Так за февраль и март было завезено 485 т. дизельного топлива, в т.ч. летнего – 460 т., зимнего – 25 т. Летнего дизельного топлива завезено на 91,1 т. или 24,6% больше нормативного его потребления. Таким образом, расход вновь приобретенного топлива начался в конце февраля – начале марта 2019 года.

За период с 1 марта по 31 декабря 2019 года на нужды ДЭС было израсходовано 327,4 т. летнего дизельного топлива. Таким образом, на 1 января 2020 года остаток по бухгалтерскому учету был **130** т. летнего дизельного топлива, на 42,88 т. или 49,2% больше переходящего остатка на 2019 год.

Из приобретенного зимнего дизельного топлива (25 т.) на работу автотранспорта в 2019 году было израсходовано 15,9 т. Остаток на начало 2019 года составлял 2,16 т. Остаток на 1 января 2020 года составил 11,3 т. зимнего топлива.

Кроме того, на работу транспорта было также списано 14,8 т. летнего дизельного топлива.

Таким образом, остаток летнего дизельного топлива по состоянию на 1 января 2020 года по данным бухгалтерского учета сложился в размере **117,32** т.

Контрольным органом было проверено использование автотранспорта в летний период времени **июнь - август** 2019 года. При этом установлено, что в данный период времени работала следующая техника:

ГАЗ (водовозка) – ежедневно, кроме воскресенья для доставки воды населению;

Трактор Т-170 – услуги населению 1,5 ч., работа на несанкционированной свалке по запросу Администрации 4 дня;

Трактор К-703 – содержание дорог по запросу Администрации 1 день, услуги населению 1,5 часа;

Трактор МТЗ -82 Беларус – благоустройство по запросу Администрации 6 дней, услуги населению 2 час, перевозка топлива – 5 дней, перевозка дров 1 день;

Трактор ТТ-4 – благоустройство по запросу Администрации -5 часов, перевозка опор 5 часов, демонтаж и установка на К-701 5 часов.

Учитывая среднемесячный расход топлива на предприятии, его должно было хватить на 3 месяца работы дизельных электростанций.

В сентябре, декабре 2019 года предприятием МУП «ЖКХ Молодежный» была произведена инвентаризация топлива с привлечением Главы Среднетымского сельского поселения, по итогам которой было выявлено **37,66** т. дизельного топлива не подлежащих дальнейшему использованию (некондиционное топливо). Данное топливо было списано Предприятием декабрем 2019 года. Таким образом, оказалось, что топливо, которое можно использовать для ДЭС Молодежный, хватит только на январь 2019 года. Запаса топлива на ДЭС Напас должно было хватить на период до апреля 2020 года.

В связи с тем, что акты списания 37,66 т. летнего дизельного топлива были признаны недействительными, оно восстановлено в бухгалтерском учёте и включено в остаток 117,32 т. на 01.01.2020, указанный выше по тексту на момент составления информации.

К информации приложены две таблицы отражающие движение дизельного топлива (остаток, поступление, расход) за ряд лет с 2015 по 2019 годы и его нормативный расход, учтённый в тарифе.

Согласно этих данных:

(тонн)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Года** | **Закупка** | **Списано** | | **По нормативу**  **на ДЭС** | **Превыш. норматива** | **Остаток на конец года** |
| **на ДЭС** | **на авто-транспорт** |
| 2015 | 430,073 | 387,274 | 30,222 | 378,974 | 8,300 | 97,859 |
| 2016 | 414,435 | 382,448 | 39,768 | 378,940 | 3,508 | 90,078 |
| 2017 | 422,870 | 403,890 | 34,251 | 330,011 | 73,879 | 74,807 |
| 2018 | 442,890 | 387,799 | 40,616 | 380,920 | 6,879 | 89,282 |
| 2019 | 485,017 | 415,018 | 68,322 | 368,940 | 46,078 | 90,959\* |

\*90,959 т. (79,655+11,303) меньше 128,62 т. (117,32+11,30) на 37,66 т. восстановленного в бухгалтерском учёте объёма некондиционного летнего дизельного топлива в размере 37,66 т. Таблица составлена до проведения исправительных бухгалтерских операций.

Из выше приведённых данных таблицы видно, что ежегодно расход топлива превышал установленный при расчёте тарифа норматив. Нет отдельного приказа об установлении нормы расхода дизельного топлива на один квт. час. В представленных актах о списании материальных запасов за 2019 год не указана норма расхода дизельного топлива. Комиссия необоснованно списывала дизельное топливо в размере превышающем норматив. Бухгалтерия необоснованно принимала к учёту акты о списании материальных запасов без указания нормы расхода дизельного топлива и приказа, устанавливающего норму списания.

Наибольшее превышение норматива указанного в расчёте тарифа было в 2017 году в размере 73,879 (22%) т. и в 2019 году в размере 46.078 т. (12%). Нет объяснений причин превышения норматива.

Необходимо отметить на отсутствие контроля Учредителя со стороны Администрации Среднетымского сельского поселения в соответствии с п.2 ст.26 федерального закона 161-ФЗ.

**П**о результатам проведённого анализа сделаны следующие выводы.

1.Отсутствует контроль со стороны Администрации Среднетымского сельского поселения, как Учредителя Предприятия;

2.Данные бухгалтерского учёта остатков нефтепродуктов, указанные в трёх инвентаризационных ведомостях от 18.02.2020, являются недостоверными. К учёту были приняты три акта от 19.11.2019 на списание дизельного топлива в количестве 37,66 тонн на сумму 2 473,1 тыс. руб., составленные с грубыми нарушениями;

3.Акты на списание 37,66 тонн некондиционного дизельного топлива считать недействительными;

4.Расход дизельного топлива списывался без учёта объёма выработанной электроэнергии. Приказ об установлении нормы расхода дизельного топлива на один квт. час не предоставлен.

5.Хранение на территории Склада ГСМ в шести опечатанных ёмкостях Предприятия нефтепродуктов, принадлежащих неизвестным лицам (договора не представлены) незаконно;

6.Фактический расход дизельного топлива в 2019 году превысил установленный норматив на 46.1 тонны (12,5%). В 2018 году превышение составляло 6,9 тонны (1,8%);

7.По уточненным данным инвентаризации у материально-ответственного лица Дорн И.А. установлена значительная недостача дизельного топлива 16,29 т. на сумму 1 030,96 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность за дизельное топливо перед ООО «Нефть-Логистик» на 1 января 2020 года составляла 15 024,6 тыс. руб. Данная просроченная задолженность образовалась в 2019 году. Всего в 2019 году получено топлива на сумму 31 924,6 тыс. руб., из них оплачено всего 16 900,00 тыс. руб.

**С**деланы следующие предложения:

Предлагаем Главе Среднетымского сельского поселения Данилову В.Б.:

1.Принять меры по привлечению к дисциплинарной ответственности директора МУП «ЖКХ Молодежный» Новикова А.А. и главного бухгалтера МУП «ЖКХ Молодежный» Чуянову Л.А.;

2.Обратиться в правоохранительные органы для принятия процессуальных мер реагирования по выявленным нарушениям.

Заключение представлено: главе Среднетымского сельского поселения, главе Каргасокского района, Председателю Думы Каргасокского района, Прокурору Каргасокского района и депутатам Каргасокского района. Доклад председателя Контрольного органа Каргасокского района 15 апреля 2020 года был представлен на собрании депутатов Думы Каргасокского района.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ю.А.Машковцев/