УТВЕРЖДЕН

(Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района,

 Решение от 29.02.2024 №4)

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

"Проверка реализации мероприятия 5 "Компенсация транспортных расходов по доставке нефтепродуктов в районы Крайнего Севера и приравненных к ним местностям с ограниченными сроками завоза грузов" муниципальной программы Эвенкийского муниципального района "Реформирование и модернизация энергетики, жилищно-коммунального хозяйства, повышение энергетической эффективности Эвенкийского муниципального района на 2020-2026 годы" в части завоза и реализации бензина

в поселке Юкта в 2023 году".

*(рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района Протокол от "29" февраля 2024 года №3)*

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района на 2024 год, утвержденного Решением Коллегии КСП ЭМР от 28 декабря 2023 года №76; Распоряжение Председателя КСП ЭМР "О проведении контрольного мероприятия" от 15 января 2024 года №4-р.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное предприятие Эвенкийского муниципального района "Илимпийские электросети".

Цель контрольного мероприятия: проверка факта завоза и реализации бензина в поселке Юкта в 2023 году.

Проверяемый период деятельности: 2023 год.

В ходе контрольного мероприятия составлен Акт проверки от 28 февраля 2024 года.

**Результаты контрольного мероприятия:**

*Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:*

Полное наименование: Муниципальное предприятие Эвенкийского муниципального района "Илимпийские электросети".

Сокращенное наименование: МП ЭМР "Илимпийские электросети".

Место нахождения, юридический и почтовый адрес предприятия: 648000, Красноярский край, Эвенкийский район, п.Тура, ул. Борисова, 8/13.

Непосредственное руководство и управление Предприятием осуществляет директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Учредителем в соответствии с действующим законодательством и муниципальными трудовыми актами.

В проверяемом периоде должность директора МП ЭМР "Илимпийские электросети" исполнял Супряга Алексей Николаевич.

Муниципальное предприятие Эвенкийского муниципального района "Илимпийские электросети" (далее - Предприятие) создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли. Для достижения своих целей Предприятие вправе осуществлять любые не запрещенные законом виды деятельности, в том числе: завоз и реализация бензина.

Учет движения нефтепродуктов на складах Предприятия организует Отдел учета и реализации нефтепродуктов (далее - Отдел), который является структурным подразделением Предприятия. Отдел в своем составе имеет структурные подразделения, одним из них является склад ГСМ п. Юкта.

Складом ГСМ п. Юкта руководит - заведующий складом ГСМ п. Юкта (далее - заведующий складом), является материально ответственным лицом.

С материально ответственными лицами Предприятия были заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

***Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность муниципального предприятия.***

Устав муниципального предприятия Эвенкийского муниципального района "Илимпийские электросети" утвержден Распоряжением Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 25 ноября 2014 года №612-р, согласован Департаментом земельно-имущественных отношений Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края (с учетом изменений).

Предприятие является коммерческой организацией, юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, штамп и другие средства индивидуализации.

Организационно-правовая форма Предприятия - муниципальное унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения.

Функции учредителя и полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет Администрация Эвенкийского муниципального района Красноярского края в лице Департамента земельно-имущественных отношений Администрации ЭМР Красноярского края в соответствии с действующим законодательством РФ.

Имущество Предприятия находится в собственности Эвенкийского муниципального района, является неделимым, принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

Приказом Предприятия от 30 декабря 2022 года №338-пр утверждена "Учетная политика (МП ЭМР "Илимпийские электросети") для целей бухгалтерского учета и налогообложения" на 2023 год.

Бухгалтерский учет ведется на основании плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н с использованием программы "1С: Предприятие".

Поступление горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) производится на основании сопроводительных документов в показателях (единицах) массы - килограммы и тонны, а реализуется в показателях (единицах) объема - литры.

***Анализ предоставления субсидии в соответствии с мероприятием 5 "Компенсация транспортных расходов по доставке нефтепродуктов в районы Крайнего Севера и приравненных к ним местностям с ограниченными сроками завоза грузов" в части завоза бензина***

***в поселок Юкта в 2023 году.***

На компенсацию расходов на выполнение мероприятий по завозу нефтепродуктов для населения в малые поселения района в рамках отдельных мероприятий муниципальной программы "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Эвенкийского муниципального района" предусмотрены бюджетных назначений на 2023 год:

*-* Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 16 декабря 2022 года №5-2091-7 "О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов" в сумме 8 029,7 тыс. руб.;

- Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 15 декабря 2023 года №5-2234-11 "О внесении изменений в Решение Эвенкийского районного Совета депутатов от 16 декабря 2022 года №5-2091-7 "О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов" уменьшены на 75,0 тыс. руб. и составили в сумме 7 954,7 тыс. руб.

Постановлением Администрации Эвенкийского муниципального района от 29 ноября 2019 года №531-п (в редакции от 11 декабря 2023 года №675-п) утверждена Муниципальная программа "Реформирование и модернизация энергетики, жилищно-коммунального хозяйства, повышение энергетической эффективности Эвенкийского муниципального района на 2020-2026 годы" (далее - Программа).

Ответственный исполнитель программы и главный распорядитель бюджетных средств - Департамент инженерного обеспечения Администрации Эвенкийского муниципального района (далее - Департамент).

Данная Программа содержит четыре подпрограммы и 16 отдельных мероприятий программы.

Одним из мероприятий муниципальной программы является мероприятие 5 "Компенсация транспортных расходов по доставке нефтепродуктов в районы Крайнего Севера и приравненных к ним местностям с ограниченными сроками завоза грузов". Участниками данного мероприятия в 2023 году являлись два предприятия, одно из них МП ЭМР "Илимпийские электросети".

Постановлением Администрации Эвенкийского муниципального района от 14 февраля 2022 года №73-п утвержден "Порядок предоставления и возврата субсидии на компенсацию расходов на выполнение мероприятий по завозу нефтепродуктов для населения в малые поселения Эвенкийского муниципального района" (далее - Порядок).

Предоставление субсидии осуществляется за счет средств районного бюджета в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением Эвенкийского районного Совета депутатов о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Объем субсидии включает в себя расходы по доставке нефтепродуктов, и формируется с учетом всех расходов, связанных с доставкой, погрузо-разгрузочными и транспортными расходами, хранением и иными расходами, связанными с выполнением доставки нефтепродуктов до места назначения.

Субсидия предоставляется на основании расчета (отчета) на компенсацию расходов, перечисление субсидии осуществляется на основании заключенного Соглашения.

 М**ежду МУ "Департамент инженерного обеспечения" Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края и МП ЭМР "Илимпийские электросети" было заключено С***оглашение о предоставлении субсидии из районного бюджета на возмещение фактически понесенных затрат юридическому лицу (кроме не коммерческой организации), индивидуальные предприниматели, а также физические лица - производители товаров, работ, услуг, возникших при выполнении транспортных перевозок нефтепродуктов в малые поселения с ограниченными сроками завоза грузов на территории Эвенкийского муниципального района в 2023 году* от 19 декабря 2022 года №1-ТЭР  **в размере 7 821 899,88 руб. на доставку горюче-смазочных материалов в количестве 513 тонн, из них: в размере 321 446,25 руб. на доставку бензина Аи-92 в поселок Юкта в количестве 25 тонн (согласно Расчету на предоставление субсидии на компенсацию расходов на выполнение мероприятий по завозу товаров для населения в малые поселения Эвенкийского муниципального района).**

**Дополнительным соглашением от 20 апреля 2023 года №1 к соглашению от 19 декабря 2022 года №1-ТЭР размер субсидии уменьшен на 67 878,63 руб. и составил 7 754 021,25 руб. на доставку горюче-смазочных материалов в количестве 500,961 тонн, из них: в размере 226 143,86 руб. на доставку бензина Аи-92 в поселок Юкта в количестве 17,588 тонн (согласно Отчету на фактически понесенные затраты возникших при выполнении транспортных перевозок нефтепродуктов в малые поселения с ограниченными сроками завоза грузов на территории Эвенкийского муниципального района в 2023 году).**

**На основании Соглашения от 19 декабря 2022 года №1-ТЭР (с изменением, дополнительное соглашение от 20 апреля 2023 года №1) Департаментом перечислена субсидия МП ЭМР "Илимпийские электросети"** в сумме 7 754 021,25 руб. **на доставку горюче-смазочных материалов в количестве 500,961 тонн, из них: в размере 226 143,86 руб. на доставку бензина Аи-92 в поселок Юкта в количестве 17,588 тонн (приказ Департамента от 17 мая 2023 года №61/13** "О выплате субсидии", платежное поручение от 03 июля 2023 года №572891**).**

**В ходе проверки МП ЭМР "Илимпийские электросети" представлена пояснительная записка за подписью директора, в которой указано:**

**"Объем завоза бензина, в период действия зимних автодорог, в поселки района планируется исходя из фактических данных об остатках топлива на складах и годовой реализации за год.**

**Реализация бензина Аи-92 в поселке Юкта за 2022 год составляла 22 тонны, остаток на 01 января 2023 года составил 7,322 тонны. В связи с этим в рамках реализации мероприятия 5** "Компенсация транспортных расходов по доставке нефтепродуктов в районы Крайнего Севера и приравненных к ним местностям с ограниченными сроками завоза грузов" в части завоза бензина в поселок Юкта в 2023 году **фактический завоз составил 17,588 тонн. Дополнительный объем бензина Аи-92 был завезен (за счет средств Предприятия) в количестве 7,636 тонн, из них: в августе 2023 года - 3,700 тонны, в сентябре 2023 года - 3,936 тонны.**

**Увеличение объема реализации в 2023 году связано с ростом промысловой добычи соболя и, в том числе, ростом выкупной цены за пушнину у охотников. Указанное обстоятельство не носит постоянного характера, а зависит от популяции соболя в конкретном году. Таким образом фактические объемы реализации бензина в малых поселениях района напрямую зависят от объемов промысла и не могут быть учтены при составлении плана, учитывая ограниченные сроки завоза.**

**Дополнительно сообщаем, что транспортные расходы по доставке бензина в поселки для дальнейшей реализации населению субсидируются из бюджета района в ограниченном количестве. В связи с этим 30 ноября 2023 года "Илимпийские электросети"** главам Илимпийской группы поселений было направлено письмо о предоставлении списков физических и юридических лиц, желающих приобрести дополнительный объем с последующим заключением договоров по цене с учетом транспортных расходов и 100% предоплаты, ответов на данное письмо не поступало.

Так же муниципальное предприятие, осуществляющее реализацию бензина в поселках, формирует, за счет завезенного объема, резерв топлива необходимый для жизнедеятельности поселка (завоз дров, вода и т.д.). При этом Предприятие отвлекает собственные средства, получаемые в виде выручки, из-за невозможности реализации резервного объема при повышении спроса".

***Проверка фактического завоза бензина в поселок Юкта в 2023 году.***

Эвенкийский муниципальный район отнесен к районам Крайнего Севера. Особенностью Эвенкийского муниципального района является отдаленность и труднодоступность населенных пунктов от районного центра (п. Тура). Круглогодичное сообщение Эвенкийского муниципального района с центром Красноярского края осуществляется авиатранспортом. Действующих автомобильных дорог нет, в зимнее время используются автозимники. По рекам Подкаменная и Нижняя Тунгусска осуществляется судоходство в течение всего открытого русла (грузовые перевозки).

Завоз бензина марки Аи-92, в размере годовой потребности, осуществляется в период весенне-летней навигации (май-июнь) наливными судами из г. Красноярска в населенные пункты Илимпийской группы поселений (п. Тутончаны, п. Учами, п. Тура). Поставляемый объем бензина Аи-92 в п. Тура хранится по договору на складе ГСМ МП ЭМР "Эвенкиянефтепродукт".

Доставка бензина Аи-92 в труднодоступные поселки с ограниченным сроком завоза грузов (п. Ессей, п. Кислокан, п. Нидым, п. Чиринда, п. Эконда, п. Юкта) в размере годовой потребности, производится в период действия зимних автомобильных дорог (январь-март) из п. Тура (с места хранения) на склады ГСМ МП ЭМР "Илимпийские электросети", которое осуществляет его реализацию.

Документами, подтверждающими факт доставки ГСМ, являются:

- товарно-транспортная накладная форма №1-Т (далее - ТТН), предназначенная для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом;

- требование-накладная форма №М-11 (по ОКУД 315006), предназначенная для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.

ГСМ на учет принимается по факту закачки в резервуары в показателях массы (килограммы и тонны). Данные о завозе бензина марки Аи-92 отражены в Таблице №1.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГСМ | Количество завезенного бензина Аи-92, (в литрах) | Плотность,(кг/л) | Количество завезенного бензина Аи-92, (в килограммах) | Документы, подтверждающие доставку ГСМ (бензин Аи-92) |
| Бензин АИ-92 | 11 245,0 | 0,782 | 8 794,0 | ТТН от 08.02.2023 №052 |
| Бензин АИ-92 | 11 245,0 | 0,782 | 8 794,0 | ТТН от 10.02.2023 №057 |
| Бензин АИ-92 | 5 000,0 | 0,740 | 3 700,0 | Требование-накладная от 16.08.2023 №1  |
| Бензин АИ-92 | 5 320,0 | 0,740 | 3 936,8 | Требование-накладная от 13.09.2023 №2 |
| **Всего** | **32 810,0** |  | **25 224,8** |  |

В 2023 году в поселок Юкта было завезено бензина марки Аи-92 всего в количестве 25 224,8 кг (или 32 810,0 литров), из них:

- в рамках реализации мероприятия 5 "Компенсация транспортных расходов по доставке нефтепродуктов в районы Крайнего Севера и приравненных к ним местностям с ограниченными сроками завоза грузов" муниципальной программы Эвенкийского муниципального района "Реформирование и модернизация энергетики, жилищно-коммунального хозяйства, повышение энергетической эффективности Эвенкийского муниципального района на 2020-2026 годы" в период действия зимних автомобильных дорог в количестве 17 588,0 кг (или 22 490,0 литров);

- в период летне-осеннего судоходства по реке в количестве 7 636,8 кг (или 10 320,0 литров).

***Проверка фактической реализации бензина***

***в поселке Юкта в 2023 году.***

Приказом МП ЭМР "Илимпийские электросети" от 27 июня 2022 года №141-пр "Об утверждении цен для реализации нефтепродуктов" утверждены и введены в действие оптовые и розничные цены реализации бензина (с учетом НДС) в Илимпийской группе поселений с 01 июля 2022 года. Согласно данному приказу для населенного пункта поселок Юкта в проверяемом периоде розничная цена за 1 литр бензина Аи-92 составляла 72,00 руб. с учетом НДС.

В бухгалтерском учете ГСМ (бензин Аи-92) в денежном выражении учитывается по стоимости их приобретения (по ценам, предусмотренным в приемосдаточных актах) без учета НДС. Согласно Спецификации №4 к договору комиссии от 01 июля 2022 года №47 стоимость 1 килограмма бензина Аи-92 составляла 81,00 руб. без НДС.

Проверка фактической реализации бензина в поселке Юкта в 2023 году проведена сплошным методом. Реализация бензина в проверяемом периоде производилась за наличный расчет и по договорам купли-продажи бензина Аи-92.

По данным проверки в 2023 году реализовано бензина Аи-92 всего в количестве 36 594 литра на сумму 2 634 768,00 руб. (36 594 литра \* 72,00 руб.), из них:

- через кассу склада ГСМ п. Юкта в количестве 33 594 литра на сумму 2 418 768,00 руб. (33 594 литра \* 72,00 руб.), что соответствует данным приходным кассовым ордерам (далее - ПКО), кассовой книге, Реестру ПКО по складу ГСМ п. Юкта и Отчету о розничных продажах за 2023 год;

- по договорам купли-продажи бензина Аи-92 в количестве 3000 литра на сумму 216 000,00 руб. (3 000 литра \* 72,00 руб.).

Для отражения в бухгалтерском учете заведующий складом в бухгалтерию Предприятия представляет "Реестр ПКО по складу ГСМ п. Юкта" (далее - Реестр), а также документ, подтверждающий пересчет количества бензина из единиц объема (литры) в единицы массы (килограммы и тонны) "Акт сверки по движению нефтепродуктов", который является основанием для отражения в учете движения ГСМ.

Для пересчета количества бензина из единиц объема (литры) в единицы массы (килограммы и тонны) применяется показатель плотности топлива (показатель, характеризующий число массы в единице объема). На плотность топлива влияет температура: с ее понижением плотность увеличивается, а с ростом температуры плотность топлива снижается.

Согласно Инструкции по измерению нефтепродуктов в резервуарах на складах ГСМ, утвержденной главным инженером МП ЭМР "Илимпийские электросети", замеры уровня и плотности в резервуарах производятся заведующими складов ГСМ в конце месяца и при приемке нефтепродуктов в парк и учитываются при сдаче отчета по реализации ("Акт сверки по движению нефтепродуктов") по средствам электронной почты, телефонной связи.

Следует отметить, что показатель плотности топлива в "Акте сверки по движению нефтепродуктов", который является основанием для отражения в учете движения ГСМ, учитывается без документального оформления.

Контрольно-счетная палата Эвенкийского муниципального района рекомендует показатель плотности оформлять отдельным документом с отражением данных измерительных приборов (ареометра и другие), подписанным заведующим складом ГСМ.

***Движение бензина Аи-92 по складу ГСМ п. Юкта за 2023 год.***

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Остаток бензина на начало месяца в единицах массы, (кг) | Количество поступившего бензина в единицах массы, (кг) | Количество реализованного бензина в единицах объема, (литры) | Плотность, (кг/л) | Количество реализованного бензина в единицах массы, (кг) | Прочее (пере-мещение, Акты на списание), (кг) | Остаток бензина на конец месяца в единицах массы, (кг) |
| январь | 7 322,7 | - | 904 | 0,786 | 711 | - | 6 611,7 |
| февраль | 6 611,7 | 17 588,0 | 1 767 | 0,765 | 1 352 | - | 22 847,7 |
| март | 22 847,7 | - | 2 081 | 0,760 | 1 582 | - | 21 265,7 |
| апрель | 21 265,7 | - | 3 137 | 0,760 | 2 384 | 84 | 18 797,7 |
| май | 18 797,7 | - | 1 861 | 0,760 | 1 415 | - | 17 382,7 |
| июнь | 17 382,7 | - | 6 920 | 0,755 | 5 225 | - | 12 157,7 |
| июль | 12 157,7 | - | 2 840 | 0,756 | 2 147 | - | 10 010,7 |
| август | 10 010,7 | 3 700,0 | 4 532 | 0,755 | 3 422 | - | 10 288,7 |
| сентябрь | 10 288,7 | 3 936,8 | 2 780 | 0,754 | 2 097 | - | 12 128,5 |
| октябрь | 12 128,5 | - | 1 865 | 0,768 | 1 432 | - | 10 696,5 |
| ноябрь | 10 696,5 | - | 7077 | 0,830 | 5 874 | - | 4 822,5 |
| декабрь | 4 822,5 | - | 830 | 0,830 | 689 | 1 895 | 2 238,5 |
| ***Всего*** |  | ***25 224,8*** | ***36 594*** |  | ***28 330*** | ***1 979*** |  |

Проверкой установлено:

- по состоянию на 01 января 2023 года на складе ГСМ п. Юкта числился бензин Аи-92 в количестве 7 322,7 кг;

- завезено (поступило) бензина Аи-92 на склад ГСМ п. Юкта в 2023 году в количестве 25 224,8 кг (или 32 810 литра);

- реализовано бензина со склада ГСЧМ п. Юкта в количестве 28 330 кг (или 36 594 литра);

- внутреннее перемещение между структурными подразделениями (на основании требования-накладной от 01.04.2023 от заведующего складом ГСМ передан бензин Аи-92 начальнику дизельных цехов поселков) в количестве 84 кг (или 110 литра);

- списано бензина Аи-92 по Актам о списании материальных запасов всего в количестве 1 895 кг;

- по состоянию на 01 января 2024 года на складе ГСМ п. Юкта числился бензин Аи-92 в количестве 2 238,5 кг.

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата Эвенкийского муниципального района рекомендует показатель плотности оформлять отдельным документом с отражением данных измерительных приборов (ареометра и другие), подписанным заведующим складом ГСМ.

Руководитель контрольного

мероприятия - инспектор инспекции

внешнего финансового контроля КСП ЭМР И.В. Овчинникова

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |