**Акт**

**проверки законности и целевого характера использования финансовых и материальных средств**

*Администрации Нефтеюганского района*

**«30» марта 2018 г.**

*Во исполнение плана внутреннего финансового контроля управления по учету и отчетности администрации Нефтеюганского района на 2017 год, на основания распоряжения администрации Нефтеюганского района от 09.01.2018г. № 6-ра «Об утверждении плана внутреннего финансового контроля управления по учету и отчетности администрации Нефтеюганского района», проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения.*

***Цель контрольного мероприятия:*** *Проверка законности и целевого характера использования финансовых и материальных средств МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Нефтеюганского района»,* ***Проверяемый период:*** *с 01.02.2018 по 30.03.2018 г.*

***Срок проведения проверки:*** *с 01.03.2018 по 30.03.2018г.*

***Характеристика и состояние объектов проверки:***

*Бухгалтерский учет и санкционирование расходов МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Нефтеюганского района» (далее - МКУ ЕДДС) осуществляется бухгалтерией МКУ ЕДДС.*

*Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба Нефтеюганского района» создано путем учреждения на основании Распоряжения администрации Нефтеюганского района от 21.12. 2015 № 563-ра "О создании муниципального казенного учреждения "Единая дежурно-диспетчерская служба Нефтеюганского района" в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», постановлением администрации Нефтеюганского района от 01.12.2010 № 1685-па «Об утверждении порядка создания и ликвидации муниципальных учреждений муниципального образования Нефтеюганский район, а также утверждения их Уставов и внесения в них изменений». Полное наименование учреждения – муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба Нефтеюганского района», сокращенное наименование учреждения – МКУ «ЕДДС НР». Организационно-правовая форма Учреждения – муниципальное учреждение. Тип Учреждения – казенное. Учреждение является некоммерческой организацией. Учредителем МКУ ЕДДС является муниципальное образование Нефтеюганский район. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Нефтеюганского района. Учреждение имеет статус юридического лица и считается созданным со дня внесения в установленном порядке соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в едином государственном реестре (серия 86 № 002561838) выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре 13.01.2016 года за номером 1168617050414.*

*МКУ ЕДДС в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О Некоммерческих организациях» и нормативно-правовыми актами Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, постановлениями, распоряжениями администрации Нефтеюганского района, настоящим Уставом и другими муниципальными правовыми актами. МКУ ЕДДС является юридическим лицом и подлежит государственной регистрации в качестве муниципального казенного учреждения в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, выступает истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде. Для выполнения возложенных функций учреждение имеет печать, штампы и официальный бланк со своим наименованием. Финансирование расходов на содержание МКУ ЕДДС осуществляется за счет средств бюджета администрации Нефтеюганского района в пределах ассигнований, утвержденных в бюджете района.*

*В своей деятельности руководствуется федеральным законодательством об организации бухгалтерского учета, бюджетным и налоговым Кодексами РФ, Указами Президента РФ, приказами и инструкциями Министерства финансов РФ, законодательными и иными актами администрации Нефтеюганского района, Уставом МО Нефтеюганский район, Уставом МКУ «ЕДДС».*

***Перечень контрольных процедур и мероприятий (****формы, виды, методы внутреннего финансового контроля****), которые были применены при проведении проверки:***

Проверка законности и целевого характера расходования использования финансовых и материальных средств. А именно: проверка плана закупок товаров работ услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год и плановый период 2019-2020 годы МКУ «ЕДДС». (далее - план-закупок).

В акте проверки от 26.12.2017 управлением по учету и отчетности были отражены рекомендации по приведению данных бухгалтерского учета постановлению администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Нефтеюганского района и подведомственных администрации Нефтеюганского района казенных учреждений». Письмом от 29.01.2018 №39-исх-42 МКУ «ЕДДС» были направлены предложения по внесению изменений в данное постановление, а также оборотные ведомости по счетам 101,105,21.

На основании представленной информации, в ходе проверки установлено, в оборотных ведомостях МКУ «ЕДДС» есть позиции, которые требуют уточнения при анализе, необходимом при осуществлении той или иной закупки.

Следующим этапом Управлением по учету и отчетности был сформирован запрос о предоставлении оборотных ведомостей МКУ ЕДДС по основным средствам и материальным затратам. На основании представленных оборотных ведомостей МКУ ЕДДС управление по учету и отчетности проанализировало соответствие количественных показателей расчетов к бюджетной смете количеству основных средств и материальных запасов состоящих на учете в МКУ ЕДДС.

***При проверке Управление по учету и отчетности руководствовалось****: Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлениями администрации Нефтеюганского района: от 14.06.2016 № 830-па «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Нефтеюганского района и подведомственных администрации Нефтеюганского района казенных учреждений» (с изменениями), от 06.06.2016 № 796-па «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемым для обеспечения нужд муниципальных органов Нефтеюганского района», от 31.12.2014 №3325-па « О порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения нужд Нефтеюганского района», от 27.02.2013 №139-ра «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Нефтеюганского района и казенных учреждений, подведомственных администрации Нефтеюганского района», приказа МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Нефтеюганского района» от 12.01.2016 №1 «Об утверждении штатного расписания МКУ «Управление по делам администрации».*

***Метод проверки:***Проверка проводилась выборочным методом в соответствии с требованиями положения о внутреннем финансовом контроле администрации Нефтеюганского района приложения № 15 к распоряжению АНР от 22.12.2016 № 642-ра «Об утверждении учетной политики АНР»

***Объекты контроля:***

- план закупок МКУ ЕДДС,

- бюджетная смета МКУ ЕДДС на 2018-2020 годы,

- расчеты к бюджетной смете на 2018-2020 годы, коммерческие предложения поставщиков на 2018 год.

- оборотные ведомости по счетам: 101,105,21.

***Описание выявленных нарушений:***

В связи с внесением изменений в Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» для грамотного и полного учета основных средств и материальных запасов возникла острая необходимость привести бухгалтерский учет основных средств и материальных запасов в соответствие с постановлением администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Нефтеюганского района и подведомственных администрации Нефтеюганского района казенных учреждений» (с изменениями). А именно:

1. Определить к какой позиции приложения №3 постановления от 14.06.2016 №830-па относятся следующие основные средства:

-Шкаф DEPO;

-Стол;

-стол левый;

-стол правый;

-Шкаф огнестойкий;

2. Выделить в штатном расписании МКУ «ЕДДС» штатные единицы, которые можно отнести к категории «Руководитель», для грамотного нормирования следующих основных средств и материальных запасов:

-кресло руководителя;

-стол руководителя;

-папка руководителя А4 из кожи;

-офисный настольный набор.

***Рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений (ошибок, недостатков, искажений.)***

Ведение бухгалтерского учета в части учета основных средств и материальных запасов учреждения в соответствии с постановлением администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Нефтеюганского района и подведомственных администрации Нефтеюганского района казенных учреждений» (с изменениями) необходимо для грамотного анализа и планирования данных статей затрат.

Заместитель начальника управления по учету и отчетности-заместитель главного бухгалтера Т.А.Пятигор

*«30» марта\_\_\_2018г.*