**Акт**

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

*Администрации Нефтеюганского района*

**«21» марта 2018 г.**

*Во исполнение плана внутреннего финансового контроля управления по учету и отчетности администрации Нефтеюганского района на 2018 год, на основания распоряжения администрации Нефтеюганского района от 09.01.2018 г. № 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 МУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»,* ***Проверяемый период:*** *с 01.03.2018 по 31.12.2018 г.*

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

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

*Бухгалтерский учет и санкционирование расходов МУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», (далее - МУ МФЦ) осуществляется бухгалтерией МУ МФЦ.*

*Муниципальное учреждение "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг" (далее – МУ МФЦ) является юридическим лицом, созданным в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010г. № 210-ФЗ " Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг", постановлением Правительства Российской Федерации от 03.10.2009г. № 796 "О некоторых мерах по повышению качества предоставления государственных (муниципальных) услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных (муниципальных) услуг", распоряжением администрации Нефтеюганского района от 29.02.2012г. № 248-ра "О создании муниципального учреждения "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг", имеет организационно-правовую форму - казенное учреждение, осуществляет организацию предоставления государственных и муниципальных услуг юридическим и физическим лицам. Учреждение является некоммерческой организацией. Учредителем МУ МФЦ 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 № 002 116 384 )выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре 26.03.2012 года за номером 112 861 900 1170.*

*МКУ МФЦ 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 МФЦ 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 МФЦ 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 МУ «МФЦ»*

***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 оборотных ведомостей по основным средствам МУ «МФЦ» (101 счет).

В 2017 году по результатам проверки плана закупок учреждения на 2018-2020 годы письмом от 26.12.2017 №37-исх-507 управлением по учету и отчетности был предоставлен акт проверки законности и целевого характера использования финансовых и материальных средств. В данном акте была изложена просьба о предоставлении оборотных ведомостей после устранения недочетов в бухгалтерском учете. Письмом от 29.01.2018 №90/48-исх-16 МУ «МФЦ» были предоставлены оборотные ведомости на проверку.

На основании представленной информации, в ходе проверки установлено, что в на счете 101 учреждения присутствуют позиции, которые отсутствуют в постановлении от 14.06.2016 № 830-па «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Нефтеюганского района и подведомственных администрации Нефтеюганского района казенных учреждений». Информация необходимо уточнить по следующим основным средствам:

1. *МФУ- уточнить цветность, формат (А4,либо А3..) –по всем видам МФУ;*
2. *Телевизор- данное наименование отсутствует в нормировании ;*
3. *Шкаф 19 напольный- уточнить это шкаф для одежды или для бумаг?;*
4. *Тумба АР-2, уточнить к какой тумбе в нормировании относится?;*
5. *Шкаф NM 1991 – уточнить это шкаф для одежды или для бумаг?*
6. *Тумба на 4 ящика с замком, уточнить к какой тумбе в нормировании относится?;*
7. *Тумба на 3 ящика с замком, уточнить к какой тумбе в нормировании относится?;*
8. *Гардероб с двойными дверями, с одной дверью, может быть есть необходимость в уточнении постановления №830-па?;*
9. *Тумба боковая ,уточнить к какой тумбе в нормировании относится?*
10. *Стол прямой, уточнить к какому из столов в постановлении относится?;*
11. *Стул для посетителей- данное наименование отсутствует в постановлении №830-па;*
12. *Стол с внутренним радиусом, уточнить к какому из наименований столов в постановлении №830-па относится?;*
13. *Стол с расширителем, уточнить к какому из наименований столов в постановлении №830-па относится?;*
14. *Интерьерный фон - что означает данное наименование основных средств, к какой группе по ОКОФ отнесли?*

***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», приложением к решению Думы города Нефтеюганска от 29.03.2017 №125-VI «Информация о тарифах на жилищно-коммунальные услуги в городе Нефтеюганске», 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 МУ «МФЦ» от 18.05.2017 №45 «Об утверждении штатного расписания МУ «МФЦ»,*

***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:***

*- оборотные ведомости МУ МФЦ,*

- план закупок МУ МФЦ.

***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).

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

При отражении данных в бухгалтерском учете в части учета основных средств и материальных запасов учреждения необходимо учитывать, как в постановлении 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) отражены те или иные основные средства, это необходимо для грамотного анализа и планирования данных статей затрат.

Предоставить оборотные ведомости МУ МФЦ после устранения недочетов в бухгалтерском учете в срок до 30 марта 2018 года.

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

*«21» марта\_\_\_2018г.*