**Акт**

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

*Администрации Нефтеюганского района*

**«15» марта 2018 г.**

*Во исполнение плана внутреннего финансового контроля управления по учету и отчетности администрации Нефтеюганского района на 2018 год, на основании 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 «Управление по делам администрации», администрации Нефтеюганского района.*

***Проверяемый период:*** *с 01.03.2018 по 31.12.2018 г.*

***Срок проведения проверки:*** *с 15.03.2018 по 26.03.2018г.*

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

*Бухгалтерский учет и санкционирование расходов Администрации Нефтеюганского района осуществляется централизованной бухгалтерией МКУ «Управление по делам администрации» на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского, налогового учета и составлению отчетности администрации Нефтеюганского района от 21.10.2014 №291*

*МКУ «Управление по делам администрации Нефтеюганского района» действует на основании распоряжения Главы Нефтеюганского района в целях хозяйственного и материально-технического обеспечение деятельности администрации Нефтеюганского района и Думы Нефтеюганского района. 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. Управление 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». Управление 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 Управление имеет печать, штампы и официальный бланк со своим наименованием. Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств бюджета администрации Нефтеюганского района в пределах ассигнований, утвержденных в бюджете района.*

*Учреждение подчиняется непосредственно Главе района, в части финансовой отчетности – начальнику управления по учету и отчетности – главному бухгалтеру администрации Нефтеюганского 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 «Управление по делам администрации Нефтеюганского района».*

***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 выборочным методом закупок товаров работ услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год и плановый период 2019-2020 годы МКУ «Управления по делам администрации».

Расчеты к проекту бюджетной сметы по каждому направлению расходов в части КВР 240 были проверены сплошным методом на предмет целевого использования и соответствия 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» в 2017 году (акт проверки от 26.12.2017г.) Управлением по учету и отчетности был сформирован запрос от 22.02.2017 №37-исх-101, МКУ «Управление по делам администрации» был предоставлен ответ на запрашиваемую информацию 07.03.2018 №17-исх-288.

На основании представленной информации, в ходе проверки установлено, что в оборотной ведомости учреждения присутствуют позиции, которых нет 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». Сформирована сводная информация о количестве штатных единиц, количестве помещений и т.д. Данные представлены в виде таблиц:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| руководитель учреждения (директор) | 1 |  |  |  |  |
| группа высшая | 20 |  |  |  |  |
| количество специалистов (за исключением руководителей) | 203 |  |  |  |  |
| количество руководителей | 99 |  |  |  |  |
| в том числе руководители группы" высшая" | 20 |  |  |  |  |
| кабинеты | 144 |  |  |  |  |
| помещения | 113 |  |  |  |  |
| помещения общего пользования | 84 |  |  |  |  |
| санитарные помещения | 29 |  |  |  |  |
| количество шт.ед.рабочих | 28 |  |  |  |  |
| Наименование | Норматив по 830-па | Количество ( шт) МКУ «УПДА» | Количество АНР (шт) | **Итого** | **Отклонение от норматива** |
|
| Тумба подкатная / тумба мобильная | 274 | 111 | 12 | **123** | **151** |
| Тумба приставная | 274 | 52 | 4 | **56** | **218** |
| Тумба стационарная | 274 | 26 | 2 | **28** | **246** |
| Тумба | 0 | 35 | 7 | **42** | **-42** |
| Тумба под аквариум | 0 | 3 |  | **3** | **-3** |
| Тумба для документов | 0 | 5 |  | **5** | **-5** |
| Тумба универсальная | 0 | 1 | 4 | **5** | **-5** |
| Тумба вкатная | 0 | 39 |  | **39** | **-39** |
| Тумба выдвижная | 0 | 3 |  | **3** | **-3** |
| Тумба закрытая | 0 | 3 |  | **3** | **-3** |
| Тумба для телефона | 0 | 1 |  | **1** | **-1** |
| Тумба сервисная | 0 | 1 |  | **1** | **-1** |
| Тумба офисная | 0 | 17 |  | **17** | **-17** |
| Тумба выкатная | 0 | 11 | 2 | **13** | **-13** |
| Тумба для огр.техники | 0 | 10 | 4 | **14** | **-14** |
| Тумба под системный блок | 0 | 18 |  | **18** | **-18** |
| Тумба для бумаг | 0 |  | 3 | **3** | **-3** |
| **Итого** | 822 | 336 | 38 | **374** | **448** |
| Шкаф для читального зала | 2 | 5 |  | **5** | **-3** |
| Шкаф книжный / шкаф для документов / шкаф со стеклом | 274 | 72 | 21 | **93** | **181** |
| Шкаф платяной / шкаф для одежды / гардероб | 274 | 58 | 15 | **73** | **201** |
| Шкаф - пенал | 274 | 1 |  | **1** | **273** |
| Шкаф - купе | 452 | 19 | 5 | **24** | **428** |
| Шкаф металлический (пожарный) | 20 | 11 |  | **11** | **9** |
| Шкаф металлический для одежды | 15 | 2 |  | **2** | **13** |
| Шкаф витрина | 0 | 18 |  | **18** | **-18** |
| Шкаф металлический | 0 |  | 1 | **1** | **-1** |
| Шкаф металлический | 0 |  | 3 | **3** | **-3** |
| Шкаф для бумаги | 0 | 6 |  | **6** | **-6** |
| Шкаф | 0 | 85 | 4 | **89** | **-89** |
| Шкаф высокий | 0 | 1 | 3 | **4** | **-4** |
| Шкаф закрытый | 0 | 6 | 1 | **7** | **-7** |
| Шкаф со стеллажом | 0 | 6 | 3 | **9** | **-9** |
| Шкаф медицинский | 0 | 1 |  | **1** | **-1** |
| Шкаф офисный | 0 | 1 |  | **1** | **-1** |
| Шкаф мини-бар | 0 | 1 |  | **1** | **-1** |
| Шкаф архивный | 0 | 1 |  | **1** | **-1** |
| Шкаф под ТВ | 0 | 1 |  | **1** | **-1** |
| Шкаф угловой | 0 | 8 | 2 | **10** | **-10** |
| Шкаф архивный металлический | 0 |  | 7 | **7** | **-7** |
| Шкаф колонка комбинированный с нишей | 0 |  | 1 | **1** | **-1** |
| Шкаф огнестойкий | 0 |  | 1 | **1** | **-1** |
| Шкаф для картотеки | 0 |  | 2 | **2** | **-2** |
| Шкаф настенный | 0 |  | 1 | **1** | **-1** |
| итого | 1311 | 303 | 70 | **373** | **938** |
| Стол офисный | 274 | 24 | 4 | **28** | **246** |
| Стол приставной | 21 | 33 |  | **33** | **-12** |
| Стол для компьютера | 274 | 39 | 12 | **51** | **223** |
| Стол для читального зала | 20 | 20 |  | **20** | **0** |
| Стол журнальный | 21 | 10 | 1 | **11** | **10** |
| Стол для заседаний | 21 | 2 |  | **2** | **19** |
| Стол заседаний для зала совещаний | 20 | 1 |  | **1** | **19** |
| Стол | 0 | 42 | 4 | **46** | **-46** |
| Стол рабочий | 0 | 43 | 4 | **47** | **-47** |
| Стол кофейный | 0 | 4 |  | **4** | **-4** |
| Стол руководителя | 0 | 7 | 3 | **10** | **-10** |
| Стол телефонный | 0 | 2 |  | **2** | **-2** |
| Стол угловой | 0 | 28 | 10 | **38** | **-38** |
| Стол письменный | 0 | 21 | 1 | **22** | **-22** |
| Стол переговоров | 0 | 6 |  | **6** | **-6** |
| Стол полукруглый с опорой | 0 | 3 |  | **3** | **-3** |
| Стол инструментальный | 0 | 1 |  | **1** | **-1** |
| Стол с внутренним радиусом | 0 | 32 |  | **32** | **-32** |
| Стол эргономичный | 0 |  | 2 | **2** | **-2** |
| итого | 651 | 318 |  | **318** | **333** |
| Кресло офисное / кресло оператора | 175 | 52 | 11 | **63** | **112** |
| Кресло руководителя | 99 | 104 | 14 | **118** | **-19** |
| Кресло со стяжками | 350 | 306 |  | **306** | **44** |
| Кресло руководителя для проведения совещаний | 200 |  |  |  |  |
| Кресло руководителя для зала совещаний | 60 |  |  |  |  |
| Кресло для посетителей | 0 | 37 |  | **37** | **-37** |
| Кресло | 0 | 65 | 5 | **70** | **-70** |
| итого | 884 | 564 | 30 | **594** | **290** |
| Стул офисный | 0 | 45 | 9 | **54** | **-54** |
| Стул ИЗО | 0 | 20 | 2 | **22** | **-22** |
| Стул | 0 | 125 | 6 | **131** | **-131** |
| Стул для посетителей | 274 | 102 | 17 | **119** | **155** |
| Стул для посетителей для зала совещаний | 100 |  |  |  |  |
| Стул поворотный | 0 | 15 |  | **15** | **-15** |
| итого | 374 | 307 | 34 | **341** | **33** |
| Рабочая станция (компьютер в сборе / моноблок) | 281 | 198 | 7 | **205** | **76** |
| Рабочая станция (компьютер в сборе / моноблок) для читального зала | 1 | 0 | 0 | **0** | **1** |
| Монитор | 76 | 50 | 10 | **60** | **16** |
| Процессор, системный блок | 76 | 39 | 15 | **54** | **22** |
| итого | 282 | 287 | 32 | **259** | **23** |
| МФУ цветной А4\*/цветной принтер формата А4 | 99 | 9 | 1 | **10** | **123** |
| МФУ черно-белый | 0 | 31 | 2 | **33** | **66** |
| МФУ | 0 | 84 | 11 | **95** | **-95** |
| МФУ А4 | 0 | 8 | 5 | **13** | **261** |
| МФУ цветной форматаА3\*/ цветной принтер формата А3 | 7 | 1 |  | **1** | **6** |
| итого | 274 | 133 | 19 | **152** | **122** |

Проанализировав информацию, предоставленную в данной таблице, управлением по учету и отчетности сделаны следующие выводы:

1. ТУМБЫ. По наименованию «Тумба подкатная / тумба мобильная» будут внесены изменения в постановление администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па, данная позиция будет откорректирована следующим образом: «Тумба подкатная / тумба мобильная/ тумба вкатная/ тумба выкатная/тумба выдвижная/», таким образом, таблица после корректировки приобретет следующий вид:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Норматив по 830-па | Количество ( шт) МКУ «УПДА» | Количество АНР (шт) | **Итого** | **Отклонение от норматива** |
|
| Тумба подкатная / тумба мобильная/ тумба вкатная/ тумба выкатная/ тумба выдвижная | 274 | 164 | 14 | **178** | **96** |
| Тумба приставная | 274 | 52 | 4 | **56** | **218** |
| Тумба стационарная | 274 | 26 | 2 | **28** | **246** |
| Тумба | 0 | 35 | 7 | **42** | **-42** |
| Тумба под аквариум | 0 | 3 |  | **3** | **-3** |
| Тумба для документов | 0 | 5 |  | **5** | **-5** |
| Тумба универсальная | 0 | 1 | 4 | **5** | **-5** |
| Тумба закрытая | 0 | 3 |  | **3** | **-3** |
| Тумба для телефона | 0 | 1 |  | **1** | **-1** |
| Тумба сервисная | 0 | 1 |  | **1** | **-1** |
| Тумба офисная | 0 | 17 |  | **17** | **-17** |
| Тумба для огр.техники | 0 | 10 | 4 | **14** | **-14** |
| Тумба под системный блок | 0 | 18 |  | **18** | **-18** |
| Тумба для бумаг | 0 |  | 3 | **3** | **-3** |
| **Итого** | 822 | 336 | 38 | **374** | **448** |

Как видно из таблицы, только 3 позиции из данной таблицы наименований тумб отражены в постановлении от 14.06.2016 № 830-па, остальные наименования необходимо отнести к одной из трех позиций. Всего 112 шт. До тех пор, пока не будет определено, к какой из позиций относится та или иная тумба из 112 шт., устанавливается запрет на закупку по позиции «Тумба подкатная / тумба мобильная/ тумба вкатная/ тумба выкатная/ тумба выдвижная».

1. ШКАФЫ. По наименованию «Шкаф книжный / шкаф для документов / шкаф со стеклом» будут внесены изменения в постановление администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па, данная позиция будет откорректирована следующим образом: «Шкаф книжный/ шкаф для документов/шкаф со стеклом/ шкаф витрина/ шкаф для бумаги/ шкаф со стеллажом», таким образом, таблица после корректировки приобретет следующий вид:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Норматив по 830-па | Количество ( шт) МКУ «УПДА» | Количество АНР (шт) | **Итого** | | **Отклонение от норматива** | |
|
| Шкаф для читального зала | 2 | 5 |  | | **5** | | **-3** |
| Шкаф книжный / шкаф для документов / шкаф со стеклом/ шкаф витрина/шкаф для бумаги/шкаф со стеллажом | 274 | 102 | 24 | | **126** | | **148** |
| Шкаф платяной / шкаф для одежды / гардероб | 274 | 58 | 15 | | **73** | | **201** |
| Шкаф - пенал | 274 | 1 |  | | **1** | | **273** |
| Шкаф - купе | 452 | 19 | 5 | | **24** | | **428** |
| Шкаф металлический (пожарный) | 20 | 11 |  | | **11** | | **9** |
| Шкаф металлический для одежды | 15 | 2 |  | | **2** | | **13** |
| Шкаф металлический | 0 |  | 1 | | **1** | | **-1** |
| Шкаф металлический | 0 |  | 3 | | **3** | | **-3** |
| Шкаф | 0 | 85 | 4 | | **89** | | **-89** |
| Шкаф высокий | 0 | 1 | 3 | | **4** | | **-4** |
| Шкаф закрытый | 0 | 6 | 1 | | **7** | | **-7** |
| Шкаф медицинский | 0 | 1 |  | | **1** | | **-1** |
| Шкаф офисный | 0 | 1 |  | | **1** | | **-1** |
| Шкаф мини-бар | 0 | 1 |  | | **1** | | **-1** |
| Шкаф архивный | 0 | 1 |  | | **1** | | **-1** |
| Шкаф под ТВ | 0 | 1 |  | | **1** | | **-1** |
| Шкаф угловой | 0 | 8 | 2 | | **10** | | **-10** |
| Шкаф архивный металлический | 0 |  | 7 | | **7** | | **-7** |
| Шкаф колонка комбинированный с нишей | 0 |  | 1 | | **1** | | **-1** |
| Шкаф огнестойкий | 0 |  | 1 | | **1** | | **-1** |
| Шкаф для картотеки | 0 |  | 2 | | **2** | | **-2** |
| Шкаф настенный | 0 |  | 1 | | **1** | | **-1** |
| итого | 1311 | 303 | 70 | | **373** | | **938** |

Как видно из таблицы, шкафы для читального зала архива приобретены **в нарушение** постановления от 14.06.2016 № 830-па. Необходимо предоставить причину нарушения норматива.

По позициям, по которым норматив не установлен, необходимо уточнить к какой позиции из постановления от 14.06.2016 № 830-па они относятся. Всего 131 шт. шкафов. До тех пор, пока не будет определено, к какой из позиций относится тот или иной шкаф из 131 шт., устанавливается запрет на закупку по позиции «Шкаф книжный / шкаф для документов / шкаф со стеклом/ шкаф витрина/шкаф для бумаги/шкаф со стеллажом».

1. СТОЛЫ. По наименованиям : «Стол офисный», «Стол журнальный», «Стол для заседаний», «Стол приставной»

будут внесены изменения в постановление администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па, данные позиции будут откорректированы следующим образом : «Стол офисный/ стол рабочий/ стол письменный», «Стол журнальный/ стол кофейный», «Стол для заседаний/ стол переговоров», «Стол приставной/ стол полукруглый с опорой», а также по позициям «Стол журнальный/ стол кофейный» и «Стол для заседаний/ стол переговоров» будут уменьшены нормативы, таким образом, таблица после корректировки приобретет следующий вид:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | | Норматив по 830-па | | Количество ( шт) МКУ «УПДА» | Количество АНР (шт) | **Итого** | **Отклонение от норматива** |
|
| Стол офисный/ стол рабочий/ стол письменный | 274 | | 88 | | 9 | **97** | **177** |
| Стол приставной/ стол полукруглый с опорой | 99 | | 36 | |  | **36** | **63** |
| Стол для компьютера | 274 | | 39 | | 12 | **51** | **223** |
| Стол для читального зала | 20 | | 20 | |  | **20** | **0** |
| Стол журнальный/ стол кофейный | 21 | | 14 | | 1 | **15** | **6** |
| Стол для заседаний/ стол переговоров | 21 | | 8 | |  | **8** | **13** |
| Стол заседаний для зала совещаний | 20 | | 1 | |  | **1** | **19** |
| Стол | 0 | | 42 | | 4 | **46** | **-46** |
| Стол руководителя | 0 | | 7 | | 3 | **10** | **-10** |
| Стол телефонный | 0 | | 2 | |  | **2** | **-2** |
| Стол угловой | 0 | | 28 | | 10 | **38** | **-38** |
| Стол инструментальный | 0 | | 1 | |  | **1** | **-1** |
| Стол с внутренним радиусом | 0 | | 32 | |  | **32** | **-32** |
| Стол эргономичный | 0 | |  | | 2 | **2** | **-2** |
| итого | 729 | | 318 | | 41 | **359** | **370** |

По позициям, по которым норматив не установлен, необходимо уточнить к какой позиции постановления от 14.06.2016 № 830-па они относятся. Всего 131 шт.

1. КРЕСЛА. По позиции «Кресло для проведения совещаний» будут внесены изменения в постановление администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па, данная позиция будут откорректированы следующим образом: «кресло руководителя для проведения совещаний».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | | Норматив по 830-па | | Количество ( шт) МКУ «УПДА» | Количество АНР (шт) | | **Итого** | | **Отклонение от норматива** | |
|
| Кресло офисное / кресло оператора | 175 | | | 52 | | 11 | | **63** | | **112** |
| Кресло руководителя | 99 | | | 104 | | 14 | | **118** | | **-19** |
| Кресло со стяжками | 350 | | | 306 | |  | | **306** | | **44** |
| Кресло руководителя для проведения совещаний | 200 | | |  | |  | |  | |  |
| Кресло руководителя для зала совещаний | 60 | | |  | |  | |  | |  |
| Кресло для посетителей | 0 | | | 37 | |  | | **37** | | **-37** |
| Кресло | 0 | | | 65 | | 5 | | **70** | | **-70** |
| итого | | 884 | 564 | | 30 | | **594** | | **290** | |

Кресла руководителя приобретены в нарушение постановления от 14.06.2016 № 830-па. По позициям, по которым норматив не установлен, необходимо уточнить к какой позиции постановления от 14.06.2016 № 830-па они относятся. Всего 107 шт. До тех пор, пока не будет определено, к какой из позиций относится то или иное кресло из 107 шт., устанавливается запрет на закупку по позиции «Кресло руководителя».

1. СТУЛЬЯ. Всего можно приобрести не более 33 шт. стульев. Для конкретизации 222шт. стульев необходимо отнести их к одной из двух позиций, указанных в постановлении от 14.06.2016 № 830-па.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Норматив по 830-па | Количество ( шт) МКУ «УПДА» | Количество АНР (шт) | **Итого** | **Отклонение от норматива** |
|

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стул офисный | 0 | 45 | 9 | **54** | **-54** |
| Стул ИЗО | 0 | 20 | 2 | **22** | **-22** |
| Стул | 0 | 125 | 6 | **131** | **-131** |
| Стул для посетителей | 274 | 102 | 17 | **119** | **155** |
| Стул для посетителей для зала совещаний | 100 |  |  |  |  |
| Стул поворотный | 0 | 15 |  | **15** | **-15** |
| итого | 374 | 307 | 34 | **341** | **33** |

1. РАБОЧИЕ СТАНЦИИ. В дополнение к запросу от 22.02.2018 №37-исх-101 управлением по учету и отчетности был направлен запрос о предоставлении информации по списанию основных средств и материальных запасов интересующих нас позиций от 20.03.2018 №37-исх-119. После предоставленного ответа от 23.03.2018 №17-исх-347 на наш запрос управлением по учету и отчетности сделаны следующие выводы:

1.Всего на 01.03.2018 возможно приобретение только 23 шт. рабочих станций, либо компьютеров в сборе (моноблоков, мониторов+ системный блок (процессор)) На согласовании находится проект муниципального контракта, где количество приобретаемых мониторов и системных блоков превышает нормативы. Но в то же время возникает вопрос, каким образом в век компьютерных технологий 22 штатные единицы выполняют свои обязанности **без помощи компьютера**? На наш взгляд это выглядит по меньшей мере нелогичным.

2. На 23.03.2018 складывается еще более плачевная ситуация: уже 48 штатных единиц выполняют свои обязанности без помощи компьютеров. Чем может объяснить данную ситуацию МКУ «УПДА»?

3. Существует в стадии согласования муниципальный контракт на закупку 26 штук мониторов и 26 штук системных блоков. Таким образом, 26 шт.ед. будут обеспечены компьютерами в лучшем случае в мае 2018 года. Допустимо ли отсутствие оргтехники в таком количестве и на такое продолжительное время? Конечно нет.

**Просим принять меры и прояснить ситуацию, привести в соответствие фактические данные о наличии и данные в бухгалтерском учете.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Норматив по 830-па | | Количество ( шт) МКУ «УПДА» | Списано МКУ «УПДА» 23.03.2018 | Количество АНР (шт.) | **Итого** | | **Отклонение от норматива** |
|  |
| Рабочая станция (компьютер в сборе / моноблок) | | 281 | 198 | 21 | 7 | | **184** | **97** |
| Рабочая станция (компьютер в сборе / моноблок) для читального зала | | 1 | 0 |  | 0 | | **0** | **1** |
| Монитор | | 76 | 50 | 8 | 10 | | **52** | **45** |
| Процессор, системный блок | | 76 | 39 | 4 | 15 | | **50** | **47** |
| итого | | 282 | 237 | 25 | 17 | | **234** | **48** |

1. МФУ. В бухгалтерском учете не отражены основные характеристики МФУ, а именно: формат МФУ, отношение к цветности (цветной, либо черно-белый).

При списании **МФУ А4** произошла нелогичная ситуация: В наличии -8 шт., списано по приказу МКУ «УПДА» от 23.03.2018 -10шт. Просим пояснить: как в бухгалтерском учете это возможно ?

До тех пор, пока не будет определено, к какой позиции относится то или иное МФУ из позиций, выделенных желтым цветом, устанавливается запрет на закупку МФУ.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | | Норматив по 830-па | Количество ( шт) МКУ «УПДА» | Списано 23.03.2018 | Количество АНР (шт) | **Итого** | **Отклонение от норматива** |
|  |
| МФУ цветной А4\*/цветной принтер формата А4 | 99 | | 9 |  | 1 | **10** | **89** |
| МФУ черно-белый А4 | 274 | | 0 |  | 0 | **0** | **274** |
| МФУ черно-белый А3 | 274 | | 0 |  | 0 | **0** | **274** |
| МФУ черно-белый | 0 | | 31 | 5 | 2 | **28** | **-28** |
| МФУ | 0 | | 84 | 14 | 11 | **81** | **-81** |
| МФУ А4 | 0 | | 8 | **10** | 5 | **3** | **-3** |
| МФУ цветной форматаА3\*/ цветной принтер формата А3 | 7 | | 1 |  |  | **1** | **6** |
| итого | 654 | | 133 | 29 | 19 | **123** | **531** |

Управлением по учету и отчетности проверка законности и целевого характера использования финансовых и материальных средств МКУ « Управление по делам администрации» и администрации Нефтеюганского района **не закончена**, так как в письме управления по учету и отчетности от 26.12.2017 №37-исх-505 также излагалась просьба о предоставлении информации по результатам инвентаризации 2017 года о проведенной работе с целью приведения в соответствие данных бухгалтерского учета с данными отраженными 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» (с изменениями).

Ответ предоставлен от 01.02.2018 №17-исх-146, который не устраивает на сегодня орган внутреннего финансового контроля в лице управления по учету и отчетности, так как влечет за собой закупку основных средств и материальных запасов сверх нормы, установленной 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» (с изменениями).

***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», решением Думы Нефтеюганского района от 24.08.2016 №780 «О контрольно-счетной палате Нефтеюганского района», 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», распоряжением председателя Думы Нефтеюганского района: от 10.11.2016 №9-р «Об утверждении штатного расписания Думы Нефтеюганского района», распоряжениями администрации Нефтеюганского района от 30.12.2016 №664-ра «Об утверждении штатного расписания департамента имущественных отношений Нефтеюганского района», от 11.11.2016 №529-ра «Об утверждении штатного расписания департамента финансов Нефтеюганского района», от 15.06.2017 №322-ра «Об утверждении штатного расписания администрации 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 «Управление по делам администрации» от 24.08.2017 №291 «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 «Управление по делам администрации»,

- бюджетная смета: МКУ «Управление по делам администрации» на 2018-2020 годы, Администрации Нефтеюганского района ,

- расчеты к проектам бюджетных смет на 2018-2020 годы;

-информация, предоставленная на основании оборотных ведомостей МКУ «УПДА».

***Описание выявленных нарушений:***

В МКУ «УПДА» существует расхождение данных бухгалтерского учета и фактического наличия основных средств. Это подтверждают данные, сформированные по таким основным средствам как компьютер в сборе, а также данные по количеству мониторов и системных блоков.

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.)***

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.

Необходимо предоставить информацию, сформированную на основании данных бухгалтерского учета МКУ «Управление по делам администрации», администрации Нефтеюганского района, следующим образом: каждое из основных средств и материальных запасов, отраженных в таблице, которая находится ниже, отнести к позициям, которые присутствуют 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» (с изменениями).

Пояснить причину отсутствия оргтехники в бухгалтерском учете, хотя в действительности рабочих столов, где отсутствует персональный компьютер, нет. Считаем необходимым провести внеплановую инвентаризацию оргтехники.

Без предоставления данной запрашиваемой информации считаем закупки по данным наименованиям **необоснованными.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Норматив по 830-па | | Количество ( шт) МКУ «УПДА» | Количество АНР (шт) | **Итого** | **Отклонение от норматива** |
|
| Тумба | 0 | | 35 | 7 | **42** | **-42** |
| Тумба под аквариум | 0 | | 3 |  | **3** | **-3** |
| Тумба для документов | 0 | | 5 |  | **5** | **-5** |
| Тумба универсальная | 0 | | 1 | 4 | **5** | **-5** |
| Тумба закрытая | 0 | | 3 |  | **3** | **-3** |
| Тумба для телефона | 0 | | 1 |  | **1** | **-1** |
| Тумба сервисная | 0 | | 1 |  | **1** | **-1** |
| Тумба офисная | 0 | | 17 |  | **17** | **-17** |
| Тумба для огр.техники | 0 | | 10 | 4 | **14** | **-14** |
| Тумба под системный блок | 0 | | 18 |  | **18** | **-18** |
| Тумба для бумаг | 0 | |  | 3 | **3** | **-3** |
| Шкаф металлический | 0 |  | | 1 | **1** | **-1** |
| Шкаф металлический | 0 |  | | 3 | **3** | **-3** |
| Шкаф | 0 | 85 | | 4 | **89** | **-89** |
| Шкаф высокий | 0 | 1 | | 3 | **4** | **-4** |
| Шкаф закрытый | 0 | 6 | | 1 | **7** | **-7** |
| Шкаф медицинский | 0 | 1 | |  | **1** | **-1** |
| Шкаф офисный | 0 | 1 | |  | **1** | **-1** |
| Шкаф мини-бар | 0 | 1 | |  | **1** | **-1** |
| Шкаф архивный | 0 | 1 | |  | **1** | **-1** |
| Шкаф под ТВ | 0 | 1 | |  | **1** | **-1** |
| Шкаф угловой | 0 | 8 | | 2 | **10** | **-10** |
| Шкаф архивный металлический | 0 |  | | 7 | **7** | **-7** |
| Шкаф колонка комбинированный с нишей | 0 |  | | 1 | **1** | **-1** |
| Шкаф огнестойкий | 0 |  | | 1 | **1** | **-1** |
| Шкаф для картотеки | 0 |  | | 2 | **2** | **-2** |
| Шкаф настенный | 0 |  | | 1 | **1** | **-1** |
| Стол | 0 | 42 | | 4 | **46** | **-46** |
| Стол руководителя | 0 | 7 | | 3 | **10** | **-10** |
| Стол телефонный | 0 | 2 | |  | **2** | **-2** |
| Стол угловой | 0 | 28 | | 10 | **38** | **-38** |
| Стол инструментальный | 0 | 1 | |  | **1** | **-1** |
| Стол с внутренним радиусом | 0 | 32 | |  | **32** | **-32** |
| Стол эргономичный | 0 |  | | 2 | **2** | **-2** |
| Кресло для посетителей | 0 | 37 | |  | **37** | **-37** |
| Кресло | 0 | 65 | | 5 | **70** | **-70** |
| Стул офисный | 0 | 45 | | 9 | **54** | **-54** |
| Стул ИЗО | 0 | **20** | | 2 | **22** | **-22** |
| Стул | 0 | 125 | | 6 | **131** | **-131** |
| Стул поворотный | 0 | 15 | |  | **15** | **-15** |
| МФУ черно-белый | 0 | 31 | | 2 | **33** | **-33** |
| МФУ | 0 | 84 | | 11 | **95** | **-95** |
| МФУ А4 | 0 | 8 | | 5 | **13** | **-13** |

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

*«26» марта\_\_\_2018г.*