**Акт**

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

*Администрации Нефтеюганского района*

 **«28» августа 2019 г.**

*Во исполнение плана внутреннего финансового контроля управления по учету и отчетности администрации Нефтеюганского района на 2019 год, на основании распоряжения администрации Нефтеюганского района «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», проверка плана закупок товаров, работ ,услуг на 2020-2022 годы.* ***Проверяемый период:*** *с 01.01.2019 по 31.07.2018 г.,2020-2022 годы.*

***Срок проведения проверки:*** *с 05.08.2019 по 28.08.2019г.*

***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 2019 финансовый год и плановый период 2020-2021 годы (далее - план-закупок). Проверка проекта бюджетной сметы на 2020-2022 годы 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 «ЕДДС».*

***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», проект бюджетной сметы МКУ «ЕДДС» на 2020-2022 годы.

***Описание выявленных нарушений:***

***Проверен проект бюджетной сметы МКУ «ЕДДС» на 2020-2022 г объем средств проверенных на 2020год-37 737 436 руб.,в том числе 240 КВР -10 929 426 руб., объем выявленных нарушений-1 259 724,60 руб., а именно:***

- в разделе I пункт 1. 3. «Затраты на оказание услуг подвижной связи» на сумму в 2020 году-20160 руб,

пункт 1.4 «Затраты на оказание услуг по организации линии для доступа к сети Интернет и услугам интернет-провайдеров» -на сумму в 2020 году-13456,46 руб.,

пункт 1.5. «Затраты на оказание услуг по предоставлению линии для доступа к сети Интернет и услугам интернет-провайдеров» (коммерческие предложения либо отсутствуют, либо превышают нормы, установленные постановлением от 14.06.2016 №830-па) -на сумму в 2020 году-196258,80 руб;

-в разделе I пункт 3.3. «Затраты на оказание услуг по изготовлению сертификатов открытых ключей электронной цифровой подписи» (нет коммерческих предложений) -на сумму в 2020 году-30000,00 руб;

-в разделе I пункт 3.4. Затраты на оказание услуг по техническому сопровождению (технической поддержке, обслуживанию) программных продуктов (программного обеспечения) (нет коммерческих предложений) на сумму в 2020 году-99999,75 руб;

 -в разделе I пункт 8.2. «Затраты на приобретение (продление) неисключительных прав на пользование программным продуктом, лицензий, интернет-версий информационных систем и услуг по их техническому сопровождению» (нет коммерческого предложения по АС «УРМ») на сумму в 2020 году-62818,25 руб;

--в разделе II пункт 3.5. «Затраты на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами» (необходимо уточнить постановление от 14.06.2016 № 830-па в соответствии с нормативами и предоставленными расчетами) на сумму в 2020 году-29147,31руб ;

-в разделе II пункт 5.12 «Затраты на оказание услуг по уборке территории от снега и мусора» (отсутствуют коммерческие предложения) на сумму в 2020 году-52181,46руб;

-в разделе II пункт 5.15 «Затраты на оказание услуг по уборке помещений и прилегающей территории» (необходимо уточнить постановление от 14.06.2016 № 830-па) на сумму в 2020 году-552000 руб;

-в разделе II пункт 5.16 «Затраты на оказание услуг по промывке инженерных сетей» (отсутствуют коммерческие предложения) на сумму в 2020 году-15000 руб.;

-в разделе II пункт 5.20 «Затраты на оказание услуг по ремонту оборудования, инструмента и бытовой техники» (необходимо уточнить в расчетах ссылку на пункт постановления от 14.06.2016 № 830-па) на сумму в 2020 году-22000 руб.;

 -в разделе II пункт 5.23 (такой пункт отсутствует в постановлении от 14.06.2016 № 830-па) расчеты не соответствуют КОСГу. Необходимо уточнить данную сумму в соответствии с экономической классификацией на сумму в 2020 году-10000руб;

-в разделе II пункт 6.5. «Затраты на оказание услуг по сбору, транспортированию, размещению отходов (утилизация имущества)» - превышение цены, утвержденной постановлением от 14.06.2016 № 830-па, отсутствуют коммерческие предложения, подтверждающие данные расходы на сумму в 2020 году-2967 руб.;

-в разделе II пункт 6.6. «Затраты на оказание услуг по дальнейшей разборке и утилизации списанной техники предприятия, оргтехники, блоков, систем, устройств, плат и иных материальных средств различных классов опасности для окружающей природной среды, в виде отходов» (отсутствуют коммерческие предложения) на сумму в 2020 году-12192,03 руб;

-в разделе II пункт 10.1 «Затраты на приобретение основных средств» (необходимо обосновать необходимость приобретения телевизора при наличии 2 штук на балансе учреждения); на сумму в 2020 году-40000 руб.,

-в разделе II пункт 11.5.1 «Затраты на приобретение прочих материальных запасов для нужд учреждения» - превышение цены, утвержденной постановлением от 14.06.2016 № 830-па на сумму в 2020 году-115000 руб;

1.В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Постановления Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ, и услуг для обеспечения госудаоственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования», постановления Правительства Российской Федерации от 0 №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг», Постановления администрации Нефтеюганского района от 31.12.2014 №3325-па « О порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения нужд Нефтеюганского района», муниципальный заказчик **обязан** осуществлять обоснование закупок в соответствии с установленными Правительством Российской Федерации формами.

При заполнении в единой информационной системе в сфере закупок муниципальным заказчиком МКУ «ЕДДС» нарушены правила обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

2. При заключении контракта по оказанию услуг по диагностике технических средств (телевизора) не выполнено одно из условий заключения контракта – соответствие закупки утвержденному 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» (с изменениями) – закупка осуществлена не в соответствии с пунктом 6.4. раздела 2 приложения 3 данного постановления. Это не допускается в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Необходимо было в случае уточнения предмета контракта направить предложения на уточнение постановления от 14.06.2016 № 830-па главному распорядителю средств бюджета, затем, после уточнения нормативного акта, заключить контракт.

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

Усилить контроль над исполнением требований Законодательства. Затребовать у исполнителя объяснение факта нарушения.

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

*«28» августа\_\_\_2019г.*