**Акт**

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

*Администрации Нефтеюганского района*

**«04» апреля 2019 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 01.01.2018 по 31.12.2018 г.*

***Срок проведения проверки:*** *с 01.01.2019 по 31.03.2019г.*

***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 сплошным 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».

По результатам проверки сформировано приложение к акту проверки «Анализ нарушений при согласовании и размещении плана закупок МКУ «Управление по делам администрации» за 2018 год». В графе «ЛБО» отражены итоговые показатели бюджетной росписи (лимиты бюджетных обязательств) по 240 КВР в разбивке по годам, в графе «печатная форма» отражены итоговые показатели объема финансового обеспечения плана закупок, предоставленные в печатной форме в управление по учету и отчетности и согласованные с ГРБС, в разбивке по годам, в графе «сайт» отражены итоговые показатели объема финансового обеспечения плана закупок, размещенные на сайте единой информационной системы в сфере закупок.

***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», от 31.12.2014 №3325-па « О порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения нужд Нефтеюганского района»,*

***Метод проверки:***Проверка проводилась сплошным 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».

Проверено 113 изменений в план закупок МКУ «УПДА».

***Объекты контроля:***

- план закупок МКУ «Управление по делам администрации» за 2018 год,

***Описание выявленных нарушений:***

*1.*Обьем финансового обеспечения плана закупок, размещенный на сайте ЕИС в разбивке по годам, превышает лимиты бюджетных обязательств по 242 КВР, утвержденным для учреждения. (количество нарушений-10);

2. Дата согласования плана закупок с ГРБС превышает дату размещения плана закупок на сайте ЕИС (количество нарушений-11);

3. На сайте внесены изменения в план закупок в части изменения объема финансового обеспечения, не согласованные с ГРБС (количество нарушений-35);

4. Объем финансового обеспечения, предоставленный для согласования ГРБС в печатной форме, не соответствует объему финансового обеспечения плана закупок, размещенному на сайте ЕИС в разбивке по годам (количество нарушений-32)

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

Усилить контроль над исполнением требований Законодательства. Предоставить в срок до 30.04.2019 объяснение факта нарушений.

Заместитель начальника управления Т.А.Пятигор

*«04» апреля\_\_\_2019г.*