**Акт**

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

*Администрации Нефтеюганского района*

**«15» сентября 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 от 29.12.2018 №739-ра « Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2019 год 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 01.01.2019 по 31.08.2019 г., проект бюджетной сметы на 2020-2022 годы.*

***Срок проведения проверки:*** *с 05.08.2019 по 31.08.2019г.*

***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 2020 финансовый год и плановый период 2021-2022 годы МКУ «Управления по делам администрации». Проверка законности и целевого характера расходования использования финансовых и материальных средств. выборочным методом закупок товаров работ услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год.

***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 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» по отношению к плану закупок на 2020-2022 годы и проекту бюджетной сметы в части закупок на 2020-2022 годы. Проверка проводилась выборочным методом по отношению к плану закупок на 2019 год.

***Объекты контроля:***

- план закупок МКУ «Управление по делам администрации» за 2018 год, проект бюджетной сметы на 2020-2022 годы, план закупок на 2019 год.

***Описание выявленных нарушений:***

***Проверен проект бюджетной сметы МКУ «УПДА» на 2020- 2022 годы на сумму в 2020 году- 281 640 705,68 руб., в том числе КВР 240 -196 878 346,55руб. Выявлено нарушений на сумму 2 967 475,80 руб.***

1.Выявлены нарушения в части превышения нормативных затрат, установленных постановлением 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:

-затраты на оплату автотранспортных услуг (превышение стоимости одного километра пробега) (МП 06) на сумму 128 484,35 руб. в 2020 году;

-затраты на приобретение подарочных сертификатов (призов) (превышение стоимости) (МП 06)-

на сумму 271 465 руб. в 2020 году;

- затраты на оплату услуг питания (превышение стоимости) (МП 07) на сумму 60 000 руб. в 2020 году;

-затраты на приобретение призов (превышение стоимости) (МП 07) на сумму 333 272,70 руб. в 2020 году;

-затраты на приобретение ветровок (отсутствуют в нормативных затратах) (МП 12) на сумму 100 000 руб. в 2020 году;

-затраты на приобретение призов (превышение стоимости) (МП 12) на сумму 135 066,75 руб. в 2020 году;

-затраты на услуги по химчистке ковровых изделий и штор (превышение стоимости) (МП20) на сумму 126 999 руб. в 2020 году;

-затраты на техническое обслуживание пожарных рукавов (в том числе освидетельствование, ремонт, перекатка и проверка работоспособности пожарных кранов.)(превышение стоимости) (МП 20) на сумму 134 583 руб. в 2020 году;

-затраты на приобретение короба архивного (превышение стоимости) (МП20) на сумму 213 800 руб. в 2020 году;

-затраты на приобретение краски фасадной (превышение количества и стоимости) (МП 20) на сумму 5 805 руб. в 2020 году;

-затраты на приобретение основных средств , а именно приобретение моноблоков, а также приобретение материальных запасов, а именно системных блоков, мониторов (необходима информация о наличии на балансе учреждений данных наименований, а также информация о плановом списании), (МП 20) на сумму 750 000 руб. в 2020 году;

-затраты на приобретение картриджей (превышение стоимости) (МП 20) на сумму 708 000 руб. в 2020 году.

2. В проекте бюджетной сметы информация о количестве транспортных средств с персональным закреплением и количестве транспортных средств предоставляемых по вызову на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы не согласована с департаментом строительства и жилищно-коммунального комплекса. (МП 20).

3. Необходимо обратить внимание на закупки по технической поддержке, техническому сопровождению1С ПРЕДПРИЯТИЕ, ЗАРПЛАТА И КАДРЫ и РЕЕСТР ГОСУДАРСТВЕННОГО и МУНИЦИПАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА относятся к одному виду закупок и дробление закупок в данном случае, влечет за собой ответственность.

При планировании бюджета на 2019-2021 годы на бюджетной комиссии мы поднимали вопрос о сокращении расходов на закупки, связанные с обслуживанием 1 С. Вам предлагали обратить внимание, что данные закупки необходимо объединить и выйти на электронный аукцион, а также рекомендовано начать объединять базы обслуживаемых Вами учреждений для экономии затрат при обновлении данного программного обеспечения.

4. При планировании проекта бюджета на 2020-2022 годы и при планировании бюджета на 2019-2021 годы, в нарушение Решения Думы от 27.06.2012 № 237, не запланированы расходы на страхование имущества лиц, замещающих муниципальную должность на постоянной основе.

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

При формировании проекта бюджета в части закупок товаров, работ, услуг очень тщательно подходить к контролю на соответствие цены и количества товара, работы, услуги с постановлением администрации 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), заблаговременно, при формировании проекта бюджета (в июне-июле текущего финансового года) выходить с предложениями о внесении изменений в постановление 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 обоснованием причин внесения изменений.

При предоставлении проекта бюджета, при планируемых закупках основных средств и материальных запасов (в части компьютеров, рабочих станций, моноблоков, системных блоков, мониторов, мебели) для ускорения сроков проверки проекта бюджета необходимо предоставлять пояснительную записку о наличии данных средств на балансе учреждений.

Усилить контроль над исполнением требований Законодательства.

Заместитель начальника управления Т.А.Пятигор

*«15» сентября\_\_\_2019г.*