**Акт**

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

*Администрации Нефтеюганского района*

 **«26» декабря 2017 г.**

*Во исполнение плана внутреннего финансового контроля управления по учету и отчетности администрации Нефтеюганского района на 2017 год, на основания распоряжения администрации Нефтеюганского района от 29.12.2016г. № 661-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 «Единая дежурно-диспетчерская служба Нефтеюганского района»,* ***Проверяемый период:*** *с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.*

***Срок проведения проверки:*** *с 08.08..2017 по 02.11.2017г.*

***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 2018 финансовый год и плановый период 2019-2020 годы МКУ «ЕДДС». (далее - план-закупок)

 Основанием для отражения информации в плане закупок являются: проект бюджетной сметы на 2018 год и плановый период 2019-2020годы, расчеты к проекту бюджетной сметы, коммерческие предложения от поставщиков. 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 ходе проверки плана закупок МКУ ЕДДС (письмо от 31.07.2017 №39-исх-403) управлением по учету и отчетности был сформирован запрос от 12.09.2017 №37-исх-309 об уточнении пунктов 5.9; 11; 6.5; 7.1. раздела II постановления 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» а также просьба уточнить в плане закупок суммы по опережающим и переходящим торгам. МКУ ЕДДС был предоставлен ответ на запрашиваемую информацию 29.09.2017 №39-исх-476.

 На основании представленной информации, в ходе проверки установлено, что в плане закупок учреждения присутствовали позиции, приобретение которых не соответствовало 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». Управлением по учету и отчетности было направлено письмо от 29.09.2017 №37-исх-340. В данный акт включены выдержки из письма от 29.09.2017 №37-исх-340 *: «Возвращаем Вам план закупок Вашего учреждения на доработку в части уточнения начальной максимальной цены контракта, которая должна быть рассчитана на основании коммерческих предложений;*

 *Уведомляем Вас, что на план закупок МКУ «ЕДДС» в части закупок, отраженных:*

 *в разделе I: пункт 2.5 «затраты на оказание услуг по ремонту, восстановлению и заправке принт-картриджей», пункт 2.6. « Затраты на оказание услуг по техническому обслуживанию и регламентно- профилактическому ремонту территориальной автоматизированной системы центрального оповещения (ТАСЦО);*

*в разделе II: пункт 2затраты на горячее водоснабжение (теплоноситель) отсутствует 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» -* ***установлен запрет*** *на осуществление данных закупок, на основании несоответствия представленных расчетов по цене за оказание услуг, количества 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».*

*Рекомендуем Вам решить вопрос по площади помещения, переданной на праве оперативного управления, а также переданного в безвозмездное пользование (пункт 5.9 раздела II)».*

Следующим этапом Управлением по учету и отчетности был сформирован запрос о предоставлении оборотных ведомостей МКУ ЕДДС по основным средствам и материальным затратам. На основании представленных оборотных ведомостей МКУ ЕДДС управление по учету и отчетности проанализировало соответствие количественных показателей расчетов к проекту бюджетной сметы количеству основных средств и материальных запасов состоящих на учете в МКУ ЕДДС.

Очередным этапом управлением по учету и отчетности, на основании писем от МКУ ЕДДС от 09.10.2017 №39-исх-497, от 19.10.2017 №39-исх-533, от 16.10.2017 №39-исх-515 были внесены изменения в постановление 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 приложение 3.

На основании постановления от 02.11.2017 №1948-па « О внесении изменений в постановление 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», управлением по учету и отчетности письмом от 02.11.2017 № 37-исх-409 был снят запрет на осуществление 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», 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 МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Нефтеюганского района» от 12.01.2016 №1 «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»

***Объекты контроля:***

- план закупок МКУ ЕДДС,

- проект бюджетной сметы МКУ ЕДДС на 2018-2020 годы,

- расчеты к проекту бюджетной сметы на 2018-2020 годы, коммерческие предложения поставщиков на 2018 год.

***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). Также необходимо решить вопрос по площади помещения, переданного в безвозмездное пользование и его обслуживанию за счет средств бюджета муниципального образования Нефтеюганский район.

***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.

Предоставить оборотные ведомости МКУ ЕДДС после устранения недочетов в бухгалтерском учете в срок до 30 января 2018 года. Предоставить информацию по решению вопроса по площади помещения, переданного в безвозмездное пользование и его обслуживанию за счет средств бюджета муниципального образования Нефтеюганский район.

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

*«26» декабря\_\_\_2017г.*