**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 «Управление по делам администрации», администрации 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 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 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 «Управления по делам администрации». (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». Управлением по учету и отчетности был сформирован запрос от 05.09.2017 №37-исх-299. Управлением по делам администрации был предоставлен ответ на запрашиваемую информацию 14.09.2017 №17-исх-943.

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-331. В данный акт включены выдержки из письма от 29.09.2017 №37-исх-331, в письме предлагалось*: «пересмотреть план закупок в части:*

*- закупки мониторов в 2018 году в количестве 27 штук, так как приобретение данного количества мониторов невозможно. По состоянию на 01.08.2017 может быть приобретено только 23 штуки мониторов с учетом того, что до 01.01.2018 года не будет приобретено ни компьютеров в сборе , ни моноблоков, ни мониторов за счет средств всех бюджетов. В случае, если по данным наименованиям будут производиться либо закупки, либо списание, количество мониторов должно быть откорректировано с учетом данных операций;*

*-закупки системных блоков в 2018 году в количестве 26 штук, так как приобретение данного количества системных блоков невозможно. По состоянию на 01.08.2017 может быть приобретено только 22 штуки системных блоков с учетом того, что до 01.01.2018 года не будет приобретено ни компьютеров в сборе, ни моноблоков, ни системных блоков за счет средств всех бюджетов. В случае, если по данным наименованиям будут производиться либо закупки, либо списание, количество мониторов должно быть откорректировано с учетом данных операций;*

*-закупки манипуляторов/мышь в 2018 году в количестве 20 штук. В наличии на 01.08.2017 274 штуки. По состоянию на 01.08.2017 закупка не может быть осуществлена. В случае, если по данному наименованиям будет производиться списание, количество должно быть откорректировано с учетом данной операции, но не более количества штатных единиц (на данный момент 272 шт.ед.);*

*-закупки клавиатуры в 2018 году в количестве 20 штук. В наличии 232 штуки. По состоянию на 01.08.2017 закупка может быть осуществлена с условием, что до 01.01.2018 не будет приобретено клавиатуры. В случае, если по данным наименованиям будут производиться либо закупки, либо списание, количество клавиатуры должно быть откорректировано с учетом данных операций, но не более 272 штук с учетом клавиатуры, которая стоит на учете в составе моноблоков, компьютеров в сборе и системных блоков (аналогичная ситуация и с манимулятором /мышь);*

*-закупки видеокарт для программного комплекса АИСОГД - необходимо проанализировать, сколько карт в год подлежит списанию, также предлагаем уточнить совместно с управлением по учету и отчетности постановление администрации от 14.06.2016 №830-па по данной позиции, так как норма в количестве 1 карты на должности муниципальной службы, учрежденные для выполнения функций: «Руководитель» группы: «Высшая», «Главная», «Ведущая» завышена;*

*-закупки оперативной памяти в количестве 15 штук. В наличии по состоянию на 01.08.2017 16 штук. В случае, если до 01.01.2018 будут оформлены акты на установку 16 штук, имеющейся в наличии оперативной памяти и не будет закупки в 2017 году, закупка 15 штук оперативной памяти в 2018 году будет возможна;*

*- закупки чёрно-белых лазерных МФУ, формата А;, предлагаем уточнить постановление администрации от 14.06.2016 №830-па в части данной позиции, есть ли необходимость в приобретении каждому сотруднику МФУ, может в каких-то случаях можно рассмотреть вопрос о приобретении МФУ на кабинет? На 01.08.2017 в наличии 176 штук принтеров и МФУ. Закупка может быть осуществлена.;*

*-закупки кресел офисных в 2018 году в количестве 23 штук. В наличии на 01.08.2017 183 штуки - данное количество офисных кресел может быть неверным. Штатных единиц, для которых возможна закупка кресел офисных-172 шт.ед. По состоянию на 01.08.2017 закупка не может быть осуществлена.*

*Для грамотного ведения учета и планирования закупок, относительно данного наименования товара, рекомендуем уточнить в бухгалтерском учете, какие из кресел офисных в оборотной ведомости относятся именно к креслам офисным для штатных единиц, а какие необходимо закрепить за помещениями (например, зал совещаний (кабинет 418-операторская)), для этого необходимо внести изменения в постановление администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па. Также хотим Вам напомнить, что есть в оборотной ведомости такая категория кресел, которую необходимо уточнить, к какой позиции постановления администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па (например, кресло оператора, кресло с высокой спинкой и т.д.);*

*-закупки кресел руководителя в 2018 году в количестве 6 штук. В наличии на 01.08.2018 г. 142 шт. (количество может быть неточным). В соответствии со штатными расписаниями АНР, Думы НР, департамента финансов, департамента имущественных отношений, МКУ «УПДА» - руководителей 100 шт.ед. По состоянию на 01.08.2017 закупка не может быть осуществлена. В случае, если по данному наименованию будет производиться списание, количество должно быть откорректировано с учетом данной операции, но не выше штатных единиц -100 шт.ед. на данный момент;*

*-закупки стульев для посетителей в 2018 году количестве 7 штук. В наличии на 01.08.2017 398штук. По состоянию на 01.08.2017 закупка не может быть осуществлена. В случае, если по данному наименованию будет производиться списание, количество должно быть откорректировано с учетом данной операции, но не выше 272 шт.;*

*-закупки кресел руководителя для зала совещаний в 2018 году количестве 8 штук. Для грамотного ведения учета и планирования закупок относительно данного наименования товара рекомендуем уточнить в бухгалтерском учете, какие из кресел руководителя в оборотной ведомости относятся именно к креслам руководителя для зала совещаний, так как не имеем на данный момент возможности посчитать фактическое количество и согласовать закупку.*

*Предлагаем также уточнить постановление администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па по данной позиции и закрепить данную категорию кресел не за количеством специалистов хозяйственного отдела, а за самим малым залом для проведения совещаний в количестве 20 штук, также в малом зале имеются кресла для посетителей в количестве 44 штуки, которые предлагаем также закрепить за малым залом, т.е. за помещением и остальную мебель-стол для совещаний, трибуна и т.д., так как мы считаем, что данные наименования основных средств не могут зависеть от количества штатных единиц в хозяйственном отделе. Аналогичную процедуру предлагаем провести с большим залом (каб.418) и кабинетом, где проводятся видео конференции (каб.314). На 01.08.2017 г. закупка не может быть осуществлена в связи с отсутствием информации;*

*-закупки столов офисных в 2018 году в количестве 15штук. Для грамотного ведения учета и планирования закупок относительно данного наименования товара рекомендуем уточнить в бухгалтерском учете, какие из столов в оборотной ведомости относятся именно к столам офисным, так как не имеем на данный момент возможности посчитать фактическое количество и согласовать закупку. По нашим предварительным подсчетам столов офисных на балансе на 01.08.2017г. -287 шт.*

*Предлагаем также уточнить постановление администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па по данной позиции относительно тех столов офисных, которые не могут быть закреплены за штатными единицами, а именно за помещениями - холлами, другими помещениями. Это касается также стульев для посетителей и другой мебели. На 01.08.2017 г. закупка не может быть осуществлена в связи с отсутствием такой информации;*

*-закупки столов приставных в количестве 2штук. По данным бухгалтерского учета по данному наименованию основных средств закупка в 2018 году может быть осуществлена. В соответствии с постановлением администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па возможно иметь на балансе не более 99 шт. столов приставных. Но все-таки рекомендуем Вам внести предложения по внесению изменений в данное постановление относительно столов приставных в случае, если их количество в каких-то случаях не может зависеть от количества штатных единиц;*

*-закупки столов для компьютера в количестве 1 штука. По данным бухгалтерского учета по данному наименованию основных средств закупка в 2018 году может быть осуществлена. В соответствии с постановлением администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па возможно иметь на балансе не более 173 шт. столов для компьютера. Рекомендуем Вам внести предложения по внесению изменений в данное постановление относительно столов для компьютера, в случае, если их количество в каких-то случаях не может зависеть от количества штатных единиц, а также обращаем Ваше внимание, что стол для компьютера полагается всем, кроме руководителей, считаем что это неверно;*

*-закупки шкафов книжных в количестве 8 штук. Для грамотного ведения учета и планирования закупок относительно данного наименования товара рекомендуем уточнить в бухгалтерском учете, какие из шкафов в оборотной ведомости относятся именно к шкафам книжным, предлагаем данную категорию шкафов объединить со шкафами для документов через «/», которых нет в постановлении администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па и внести изменения в данное постановление.*

*Также хотим отметить, что на балансе есть и другие наименования шкафов, которые так-же нужно отнести к этим двум шкафам: книжному и для документов (например-шкаф со стеклом, шкаф). По нашим предварительным подсчетам шкафов книжных, шкафов для документов, шкафов со стеклом и т.д., которые имеют прямое предназначение - хранение документов, книг и т.д. на балансе на 01.08.2017 377 шт. Предлагаем также уточнить постановление администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па по данной позиции относительно тех шкафов книжных/ шкафов для документов, которые не могут быть закреплены за штатными единицами, а именно те, которые стоят в таких помещениях - холлы, другие помещения общего пользования. На 01.08.2017 закупка шкафов книжных невозможна в связи с отсутствием информации;*

*-закупки шкафов платяных и шкафов для одежды с антресолью итого в количестве 6 штук. По нашим предварительным подсчетам шкафов платяных, шкафов для одежды с антресолью и т.д., которые имеют прямое предназначение- хранение одежды сотрудников, на балансе на 01.08.2017г-78 шт. Для грамотного ведения учета и планирования закупок относительно данного наименования товара рекомендуем уточнить в бухгалтерском учете, какие из шкафов в оборотной ведомости относятся именно к шкафам платяным , предлагаем данную категорию шкафов объединить со шкафами для одежды (с антресолью и без антресоли - не важно) через « /», которые есть в постановлении администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па. Также хотим отметить, что на балансе есть и другие наименования шкафов, которые также нужно отнести к этим двум шкафам - платяному и для одежды (например, шкаф для одежды с антресолью, шкаф).*

*Предлагаем также уточнить постановление администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па относительно позиции - шкаф платяной/ шкаф для одежды, которые не могут быть закреплены за штатными единицами, а закреплены именно за такими помещениями как холлы, другие помещения общего пользования. На 01.08.2017 закупка шкафов платяных и шкафов для одежды с антресолью допускается, в случае, если по данным наименованиям будет производиться уточнение в бухгалтерском учете, а также списание шкафов, количество должно быть откорректировано с учетом данной операции, но не выше 272 шт.;*

*-закупка шкафов купе в количестве 1штука. По нашим предварительным подсчетам шкафов-купе на балансе 30 штук. В постановлении администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па указано, что по данному наименованию основных средств закупка возможна только один шкаф – купе на кабинет. В связи с этим прошу предоставить информацию относительно количества кабинетов в зданиях для определения количественной нормы при закупке шкафов–купе.*

*Предлагаем также уточнить постановление администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па относительно позиции – шкаф-купе, которые не могут быть закреплены за кабинетами, а именно за помещениями общего пользования. На 01.08.2017 закупка шкафов – купе невозможна в связи с отсутствием информации о количестве кабинетов.*

*-закупки тумб подкатных в количестве 13 штук. Для грамотного ведения учета и планирования закупок относительно данного наименования товара рекомендуем уточнить в бухгалтерском учете, какие из тумб в оборотной ведомости относятся именно к тумбам подкатным, так как на балансе есть еще тумбы выкатные, тумбы мобильные и т.д. Мы не имеем на данный момент возможности посчитать фактическое количество. По нашим предварительным подсчетам тумб подкатных (либо относящихся к данной категории) на балансе на 01.08.2017г. -201 шт. Мы сомневаемся в корректности данной информации, но закупка возможна.*

*Предлагаем также уточнить постановление администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па относительно позиции – тумба подкатная, которые не могут быть закреплены за штатными единицами, а закреплены должны быть именно за такими помещениями как холлы, другие помещения общего пользования. Также предлагаем данную категорию – тумба подкатная объединить с тумбами выкатными, тумбами мобильными через « /», которых нет в постановлении администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па и внести изменения в данное постановление;*

*-закупки тумб стационарных в количестве 9 штук. Для грамотного ведения учета и планирования закупок относительно данного наименования товара рекомендуем уточнить в бухгалтерском учете, какие из тумб в оборотной ведомости относятся именно к тумбам стационарным, так как на балансе есть еще тумбы приставные, тумбы и т.д. Мы не имеем на данный момент возможности посчитать фактическое количество. По нашим предварительным подсчетам тумб стационарных (либо относящихся к данной категории) на балансе на 01.08.2017г. -137шт. (по нормативу-173шт.) Мы сомневаемся в корректности данной информации, но закупка возможна.*

*Предлагаем Вам обсудить вопрос о внесении изменений в постановление администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па и дополнить позицией «тумба приставная», которая по нормативу положена всем категориям работников. А в отношении тумб стационарных, в таком случае, применить норматив не более 1 на кабинет;*

*-закупки набора офисной мебели для руководителя в количестве 2 штук. Для грамотного ведения учета и планирования закупок относительно данного наименования товара рекомендуем уточнить в бухгалтерском учете, сколько наборов мебели для руководителя находится на балансе. Также рекомендуем уточнить, что может быть включено в такой набор мебели для руководителя, для руководителей Высшей группы и лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе, предлагаем расширить перечень предметов, которые могут входить в набор мебели и ценовой диапазон. Следует учесть, что в случае, когда приобретается набор офисной мебели для руководителя, мебель такого же наименования, какое входит в набор (например, шкаф платяной) отдельно не может быть приобретен. Закупка возможна;*

*-закупки комплекта мягкой мебели. Для грамотного ведения учета и планирования закупок относительно данного наименования товара рекомендуем уточнить в бухгалтерском учете, сколько комплектов мягкой мебели для руководителя находится на балансе.*

*Предлагаем также уточнить постановление администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па относительно позиции – комплекты мягкой мебели, которые не могут быть закреплены за штатными единицами, а закреплены должны быть именно за такими помещениями как холлы, другие помещения общего пользования. Закупка возможна;*

*-закупки кондиционеров (сплит-систем) в количестве 4 штук. Закупка невозможна в связи с отсутствием информации о количестве кабинетов. Предлагаем рассмотреть вопрос о целесообразности внесения изменений в постановление администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 № 830-па относительно данной позиции, так как считаем, что в постановлении необходимо уточнить, только ли на кабинеты необходимы кондиционеры (сплит-системы)? Есть кабинеты, в которых имеется два и более отдельных помещения, есть актовый зал, состоящий из двух помещений (зал+операторская), где на данный момент больше кондиционеров, чем один;*

*-закупки жалюзи в количестве 9 штук. Закупка невозможна в связи с отсутствием информации о количестве окон. Для грамотного ведения учета и планирования закупок относительно данного наименования товара рекомендуем уточнить в бухгалтерском учете, сколько жалюзи в оборотной ведомости, так как есть предположения, что жалюзи ставили на приход не поштучно, а по метрам квадратным;*

*- закупки холодильника в количестве 1 штука. Закупка возможна;*

*-закупки телевизора в количестве 1 штука. Закупка возможна;*

*- закупки лампы настольной в количестве штук. Закупка возможна;*

*-закупки лампы настольной светодиодной в количестве 2 штук. Закупка возможна;*

*- закупки металлической мебели в количестве 1 штука. Закупка возможна;*

*-закупки кулера в количестве 1 штуки. Закупка возможна. Просим для дальнейшей работы предоставить нам информацию о количестве кабинетов».*

Следующим этапом Управлением по учету и отчетности был сформирован запрос о количестве кабинетов, окон, дверей и т.д., обслуживаемым МКУ «Управление по делам администрации». Ниже в таблице представлена сводная информация, с помощью которой запрет на осуществление закупок по позициям, отраженных в письме управления по учету и отчетности от 29.09.2017 № 37-исх-342 был снят письмом от 19.10.2017 №37-исх-383, так как количество кабинетов и окон (см. ниже) позволяет приобрести кондиционеры и жалюзи в том количестве, какое было запланировано на 2018 год в плане закупок.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **СВОД** | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| наименование | кабинеты | кабинеты+ | Итого кабинеты для расчета количества кондиционеров, мебели, т.д. (там, где в нормировании стоит на кабинет ) | помещения (за исключением кабинетов) | окна | двери | ворота | гараж | калитка | лестничный марш |
| ЗАГС | 1 | 1 | 2 | 3 | 5 | 5 |  |  |  |  |
| Опека | 7 | 0 | 7 | 9 | 9 | 18 |  |  |  |  |
| Сычев (ГО и ЧС) | 3 |  | 3 | 0 | 3 | 3 |  |  |  |  |
| кдн | 3 | 0 | 3 | 2 | 4 | 5 |  |  |  |  |
| от | 2 | 1 | 3 | 0 | 3 | 2 |  |  |  |  |
| с/х | 1 | 0 | 1 | 0 | 2 | 1 |  |  |  |  |
| кмнс | 4 | 2 | 6 | 0 | 7 | 6 |  |  |  |  |
| основное здание | 92 | 35 | 127 | 61 | 159 | 200 | 2 | 5 |  | 2 |
| пристрой | 26 | 1 | 27 | 34 | 155 | 51 |  |  |  | 2 |
| архив | 5 | 6 | 11 | 4 | 20 | 8 |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | **144** | **46** | **190** | **113** | **367** | **299** | **2** | **5** | **0** | **4** |

Очередным этапом управлением по учету и отчетности, на основании писем от МКУ «Управление по делам администрации», структурных подразделений администрации Нефтеюганского района 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».

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», писем МКУ «Управление по делам администрации» от 13.10.2017 №17-исх-1081, от 02.11.2017 №17-исх-1199 управлением по учету и отчетности письмом от 02.11.2017 № 37-исх-412 был снят запрет на осуществление закупки мебели и поставку комплектующих к оргтехнике.

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 письмах управления по учету и отчетности 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). Информация на сегодняшний день **не предоставлена.**

***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», 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»

***Объекты контроля:***

- план закупок МКУ «Управление по делам администрации»,

- проекты бюджетной сметы: МКУ «Управление по делам администрации» на 2018-2020 годы, Администрации Нефтеюганского района ,

- расчеты к проектам бюджетных смет 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).

***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 «Управление по делам администрации», администрации Нефтеюганского района, после устранения недочетов в бухгалтерском учете в срок до 30 января 2018 года.

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

*«26» декабря\_\_\_2017г.*