Экз. № 1

АКТ № 2 «Проведение плановой проверки уполномоченным структурным подразделением администрации Новокузнецкого муниципального района, осуществляющим контроль в сфере бюджетного законодательства (внутренний финансовый контроль) в отношении муниципального казенного учреждения «Автохозяйство администрации Новокузнецкого муниципального района»

г. Новокузнецк 09.06.2017г.

дата

**Основание**: распоряжение администрации Новокузнецкого муниципального района от 22.02.2017г. № 293 «О проведении плановых проверок уполномоченным структурным подразделением администрации Новокузнецкого муниципального района, осуществляющим контроль в сфере бюджетного законодательства (внутренний финансовый контроль) в отношении муниципального бюджетного учреждения «Комбинат питания Новокузнецкого муниципального района», муниципального казенного учреждения «Автохозяйство администрации Новокузнецкого муниципального района».

**Проверка проводилась** с 24.04.2017г. по 07.06.2017г. в соответствии с программой контрольных мероприятий.

**Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность** учреждения на момент осуществления проверки являлся директор муниципального казенного учреждения (далее – МКУ) «Автохозяйство администрации Новокузнецкого муниципального района» Ивашин Сергей Александрович, действующий на основании распоряжения администрации Новокузнецкого муниципального района от 13.01.2016 № 42 «О назначении Ивашина С.А.». Учреждение осуществляет свою деятельность на основании устава.

**Тема контрольного мероприятия**: ведение контроля за списанием автозапчастей.

**Метод осуществления проверки**: камеральная проверка.

**Состав уполномоченного органа проведения проверки**: Шалабай Т.В. – начальник отдела экономического прогнозирования и контроля за доходами и расходами; Лягуша Н.И. – заведующий сектором отдела экономического прогнозирования и контроля за доходами и расходами; Овчинникова Н.В. – заведующий сектором отдела экономического прогнозирования и контроля за доходами и расходами.

**Описание проверки:**

Для проведения проверки запрошены следующие документы:

1. Договора (контракты) на приобретение автошин, прочих автозапчастей за 2016 год;
2. Товарные накладные;
3. Карточки счет 302.34 на поступление автошин;
4. Приказ об учетной политике учреждения;
5. Приказ об утверждении комиссии для проведения списания товарно-материальных ценностей;
6. Акты о списании материальных запасов

Проверкой установлено, что на основании приказа об учетной политике срок исполнения документа о приеме имущества (основных средств) соблюдается. За 2016 год заключено договоров (контрактов) и поставлено автошин на сумму 506255,33 рубля. Все автошины поставлены на учет. На приобретение прочих автозапчастей заключено в 2016 году договоров на сумму 1125019 рублей, контрактов – 214380,44 рубля.

Рекомендованные инструкции о ведении учета запасных частей предусматривают следующие действия:

1. Для каждого основного средства утверждается порядок и периодичность проведения профилактических мероприятий, текущего обслуживания, среднего ремонта, капитального ремонта;
2. Контроль над состоянием основного средства и проведением ремонта осуществляет комиссия.
3. Организация, не утвердившая перечень запчастей, подлежащих замене, производит ремонт на основании дефектной ведомости, данный документ используется для списания деталей и утверждения плана ремонтных работ ([форма ОС-16](consultantplus://offline/ref=572F7CF284D4BC1205A039428092C863E461AC85D64AF219BE63AD71E566738550025F1741A194u5QAI), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7).

У МКУ отсутствует подобный документооборот по учету и списанию запасных частей. В учреждении действует комиссия «для проведения списания товарно-материальных ценностей», утвержденная приказом учреждения от 18.02.2016 № 4.

Акты списания ТМЦ оформляются без даты, по счет-фактуре на приобретение ТМЦ. Акты осмотра транспортного средства оформляются, но они не подкреплены актами списания. Причем акты осмотра подписывает в составе комиссии «начальник гаража», данная должность отсутствует в штатном расписании МКУ. Договора на привлечении третьих лиц для проведения оценочных работ не предоставлены.

Акты списания материальных запасов (автошин) оформляются по установленной форме ОКУД. В учреждении ведется карточка учета работы автомобильной шины по каждому транспортному средству. Нормы пробега, утверждены директором МКУ и рассчитаны с применением временных норм эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств РД 3112199-1085-02, утвержденные министерством транспорта, но действие данного документа прекращено с 01.01.2014. Указанные размеры шин некоторых автомобилей в утвержденных нормах МКУ не соответствует размерам автомобильных шин в карточке учета работы автомобильных шин.

Акт осмотра транспортного средства содержит ограниченный объем информации, в нарушение раздела 3 приложения №7 к Учетной политике учреждения. Никаким документом в учреждении не определено пригодность и дальнейшее использование запчастей после замены (утилизация, восстановление, другое).

Пункт 5 приказа об учетной политике по МКУ «Автохозяйство администрации Новокузнецкого муниципального района» от 32.12.2016 № 38 составлен не корректно.

Выводы: списание ТМЦ осуществляется по упрощенному документообороту, с частичным исполнением рекомендованных инструкций, акты списания не подтверждены актами осмотра, учетная политика учреждения не в полной мере соответствует финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Выдано предписание на устранение замечаний.

**Представители Уполномоченного структурного**

**подразделения администрации Новокузнецкого**

**муниципального района (отдел экономического**

**прогнозирования и контроля за доходами и расходами):**

Начальник отдела Т.В. Шалабай

Заведующий сектором Н.И. Лягуша

Заведующий сектором Н.В. Овчинникова

**Получено:**

Подпись руководителя объекта контроля:

Директор МКУ «Автохозяйство

Администрации Новокузнецкого

муниципального района» С.А.Ивашин



МКУ «Автохозяйство администрации Новокузнецкого муниципального района»;

ИНН – 4252006819;

654201, Кемеровская обл., Новокузнецкий р-н. п. Кузедеево, ул.Ленинская,23;

Директор Ивашин С.А.

**Администрация**

# Новокузнецкого

# муниципального района

654041, Кемеровская область,

г. Новокузнецк, ул. Сеченова,25

тел.(3843)320827, тел.факс:(3843)320802

Е-mail:admpost@admnkr.ru

От \_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

На исх. № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ПРЕДПИСАНИЕ

Уполномоченное структурное подразделение администрации Новокузнецкого муниципального района (отдел экономического прогнозирования и контроля за доходами и расходами) в сфере бюджетного законодательства в МО Новокузнецкий муниципальный район в соответствии с полномочиями, предоставленными п.5 ч.3 ст.78 и ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Новокузнецкого муниципального района от 26.09.2014 № 174 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»

ПРЕДПИСЫВАЕТ:

МКУ «Автохозяйство администрации Новокузнецкого муниципального района» устранить выявленные нарушения, согласно Акту № 2 от 09.06.2017г., при проведении контрольного мероприятия на основании распоряжения администрации Новокузнецкого муниципального района от 22.02.2017 № 293 «О проведении плановых проверок уполномоченным структурным подразделением администрации Новокузнецкого муниципального района, осуществляющим контроль в сфере бюджетного законодательства (внутренний финансовый контроль) в отношении муниципального бюджетного учреждения «Комбинат питания Новокузнецкого муниципального района», муниципального казенного учреждения «Автохозяйство администрации Новокузнецкого муниципального района»:

|  |  |
| --- | --- |
| I. | |
| Содержание нарушения | Не установлен порядок и периодичность проведения профилактических мероприятий, текущего ремонта, среднего ремонта, капитального ремонта ([п. 2.12](consultantplus://offline/ref=6BDE5B26BA2DC499708306FA60F744EBFC12BB8C60C9B9F9A3114EFC1626EB6907CD5CF7801846iAT9J) Положения о техническом обслуживании и ремонте подвижного состава автомобильного транспорта, утвержденного Минавтотрансом РСФСР 20.09.1984), если такого не имеется, ремонты должны производиться по дефектным ведомостям |
| Сумма нарушения (при наличии) | - |
| Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья) | Основанием для проведения ремонтных работ должны служить акты осмотра имущества и дефектные ведомости (дефектные акты) ([Письмо](consultantplus://offline/ref=17E9923C9E8F7F3C62AD9A38526A78BB4D1100AC364DDDC4E61A7326600FzAZFJ) Минфина России от 04.12.2008 N 03-03-06/4/94) |
| Документы, подтверждающие нарушение | Отсутствие планов по ремонтам (профилактикам), а также дефектных ведомостей |
| Содержание требования об устранении выявленных нарушений и (или) возмещении причиненного указанными нарушениями ущерба | Не допускать необоснованность проведения ремонтов |
| II. | |
| Содержание нарушения | Неполнота заполнения сведений в актах осмотра, актах списания |
| Сумма нарушения (при наличии) | - |
| Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья) | П.п.3.3 Р.3 Приложения №7 к Учетной политике Учреждения |
| Документы, подтверждающие нарушение | Акты осмотра и списания |
| Содержание требования об устранении выявленных нарушений и (или) возмещении причиненного указанными нарушениями ущерба | Осуществлять запись всей информации, которая прописана в Учетной политике |

О результатах исполнения настоящего Предписания уведомить в срок **до 10 июля 2017 года.**

Неисполнение в установленный срок настоящего Предписания влечет административную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Настоящее Предписание может быть обжаловано в установленном законом порядке.

Уполномоченное структурное

подразделение администрации Новокузнецкого

муниципального района по осуществлению контроля (отдел экономического

прогнозирования и контроля за доходами и расходами):

Начальник отдела Т.В. Шалабай

Заведующий сектором Н.И. Лягуша

Заведующий сектором Н.В. Овчинникова