**Информация**

**о результатах камеральной проверки расходования средств районного бюджета, выделенных в рамках реализации муниципальной программы «Подготовка градостроительной и землеустроительной документации на территории муниципального образования Темрюкский район», в том числе проверки целевого использования средств субсидии, полученной муниципальным унитарным предприятием муниципального образования Темрюкский район «Архитектура и градостроительство»**

**за 2017 год (выборочно)**

В соответствии с пунктом 9 плана работы отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район на 2018 год и на основании приказа начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район от 17 октября 2018 года № 03-37/18-02 проведена камеральная проверка управления архитектуры и градостроительства администрации муниципального образования Темрюкский район, муниципального казенного учреждения «Архитектурный центр» муниципального образования Темрюкский район» и муниципального унитарного предприятия муниципального образования Темрюкский район «Архитектура и градостроительство».

Проверяемый период: с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

В результате проверки установлено следующее:

**по управлению архитектуры и градостроительства:**

отсутствие заключений о результатах экспертизы, предусмотренные пунктами 7.3 муниципальных контрактов: № 26-541/17-18 от 15.11.2017, № 26-551/17-18 от 28.11.2017;

несоответствие терминологии при исполнении муниципального контракта № 26-551/17-18 от 28.11.2017: предметом контракта, в соответствии с разделом 1 муниципального контракта № 26-551/17-18 от 28.11.2017, является *оказание услуг* по подготовке проектов внесения изменений в Генеральные планы сельских поселений муниципального образования Темрюкский район, а оплата произведена платежным поручением № 25292 от 20.12.2017 на сумму 2 183 400,00 руб. за *работы* по подготовке проектов внесения изменений в Генеральные планы сельских поселений;

несоответствие терминологии в муниципальном контракте № 26-541/17-18 от 15.11.2017: предметом контракта, в соответствии с разделом 1 муниципального контракта № 26-541/17-18 от 15.11.2017, является *выполнение работ* по подготовке проектов внесения изменений в Правила землепользования и застройки сельских поселений муниципального образования Темрюкский район, а в разделах 3,4,6,7,8 муниципального контракта упоминается *оказание услуг;*

**по МКУ «Архитектурный центр» МО ТР:**

нарушение порядка оплаты по муниципальному контракту № 2 от 23.01.2017: так в пункте 3.4 данного муниципального контракта указано, что оплата производится на основании акта приема-передачи товара и документа на оплату, представленного Поставщиком, а в платежном поручении № 1024 от 01.02.2017 основанием оплаты является накладная № 4 от 26.01.2017;

направление сведений об объектах учета для включения в Реестр муниципальной собственности муниципального образования Темрюкский район с нарушением срока, установленного частью 6 статьи 47 главы 13 Положения «Об управлении муниципальной собственностью муниципального образования Темрюкский район», утвержденного решением XVIII сессии Совета муниципального образования Темрюкский район V созыва от 25 марта 2011 года № 178, с учетом изменений, внесенных решением LXX сессии Совета муниципального образования Темрюкский район V созыва от 26 сентября 2014 года № 715 письмом директора МКУ «Архитектурный центр» МО ТР от 18.04.2018 № 2-2/262 о постановке на баланс учреждения основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств, согласно товарной накладной от 26 января 2017 года № 4;

нарушение порядка оплаты по муниципальному контракту № 4-1/11 от 06.03.2017: в пункте 3.4 данного муниципального контракта указано, что оплата производится на основании акта приема-передачи товара и документа на оплату, представленного Поставщиком, а в платежном поручении № 3781 от 10.03.2017 основанием оплаты является накладная № 22 от 06.03.2017;

несоответствие терминологии при исполнении муниципального контракта № 4-1/17 от 10.05.2017: предметом контракта, в соответствии с разделом 1 данного муниципального контракта является *оказание услуг* по ремонту автомобиля, а документом, подтверждающим исполнение контракта, является акт *выполненных работ;*

нарушение сроков оплаты по договору № ОНПК16/003343-09 от 09.01.2017: пунктом 5.2 данного договора предусмотрена предоплата в размере 30% от стоимости Договора, которая производится не позднее 10-го числа первого месяца квартала, на который заключен Договор (или в течение 10-дней с даты заключения Договора в случае, если Договор заключен после 10-го числа первого месяца квартала, на который заключен Договор). Учитывая то, что дата заключения договора 09.01.2017 предоплата должна была быть произведена не позднее 10.01.2017, однако предоплата произведена 23.01.2017 платежным поручением № 210. В соответствии с пунктом 7.2 договора № ОНПК16/003343-09 от 09.01.2017 Поставщик вправе потребовать неустойку. На основании статьи 196 Гражданского кодекса РФ риски предъявления неустойки сохраняются в течение трех лет;

нарушение сроков оплаты по договору № ОНПК17/00164-09 от 03.07.2017: пунктом 5.2 данного договора предусмотрена предоплата в размере 30% от стоимости Договора, которая производится не позднее 10-го числа первого месяца квартала, на который заключен Договор (или в течение 10-дней с даты заключения Договора в случае, если Договор заключен после 10-го числа первого месяца квартала, на который заключен Договор). Учитывая то, что дата заключения договора 03.07.2017 предоплата должна была быть произведена не позднее 10.07.2017, однако предоплата произведена 01.08.2017 платежным поручением № 13896. В соответствии с пунктом 7.2 договора № ОНПК17/00164-09 от 03.07.2017 Поставщик вправе потребовать неустойку. На основании статьи 196 Гражданского кодекса РФ риски предъявления неустойки сохраняются в течение трех лет;

издание, со ссылкой на распоряжение Минтранса РФ от 14 марта 2008 года № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (с изменениями от 14.07.2015), приказа № 143/1-П от 11.12.2017 «Об утверждении норм расхода топлива и смазочных материалов на служебный автомобиль LADA 213100 муниципального казенного учреждения «Архитектурный центр» муниципального образования Темрюкский район», устанавливающего базовую норму расхода топлива - бензина в количестве 11,2 литра на 100 км, которая не соответствует базовой норме расхода топлива по данной модели автомобиля (10,6 л/100 км), приведенной в Методических рекомендациях «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008 года № АМ-23-р (с изменениями от 14.07.2015), что повлекло за собой необоснованный расход автомобильного бензина «Регуляр - 92» за декабрь 2017 года в количестве 16,787 литров на сумму 697,50 руб. (при стоимости 1 литра 41,55 руб.);

**по МУП МО ТР «Архитектура и градостроительство»:**

не использование средств субсидии, полученной по соглашению о предоставлении субсидий из бюджета муниципального образования Темрюкский район на осуществление мероприятий по организации деятельности предприятий в сфере архитектуры, градостроительства и строительства муниципальному унитарному предприятию муниципального образования Темрюкский район «Архитектура и градостроительство» № 26-345/17-18 от 29.06.2017, в сумме 519 898,00 руб. в течение длительного времени - 112 рабочих дней (дата заключения соглашения 29.06.2017, а дата заключения очередного контракта 05.12.2017);

ошибочное указание «Аванс 30%» в графах «Назначение платежа» платежных поручений № 460 от 20.12.2017, № 461 от 20.12.2017, в то время как оплата произведена после получения товара и условиями муниципальных контрактов: № 309 от 05.12.2017, № 311 от 08.12.2017 авансирование не предусмотрено;

заключение муниципальных контрактов № ЦН00-011024 от 31.08.2017, № ЦН00-019240 от 18.12.2017, № ЦН00-019244 от 20.12.2017 на условиях авансовых платежей в размере 100 % от цены контракта, однако данные закупки (приобретение оргтехники) не входят в перечень закупок, для которых допускается установление аванса в размере 100%, согласно письму министерства финансов Краснодарского края от 19 февраля 2015 года № 205-1020/15-11-07 «Об авансировании платежей»;

направление сведений об объектах учета для включения в Реестр муниципальной собственности муниципального образования Темрюкский район с нарушением срока, установленного частью 6 статьи 47 главы 13 Положения «Об управлении муниципальной собственностью муниципального образования Темрюкский район», утвержденного решением XVIII сессии Совета муниципального образования Темрюкский район V созыва от 25 марта 2011 года № 178, с учетом изменений, внесенных решением LXX сессии Совета муниципального образования Темрюкский район V созыва от 26 сентября 2014 года № 715 письмом директора МУП МО ТР «Архитектура и градостроительство» от 13.02.2018 № 21 о постановке на баланс МУП МО ТР «Архитектура и градостроительство» основных средств, приобретенных за счет средств предприятия, согласно товарным накладным от 11 декабря 2017 года № 181, от 13 декабря 2017 года № 182, от 18 декабря 2017 года № 183, от 25 декабря 2017 года № 184, от 27 декабря 2017 года № 185, счет-фактурам от 19 декабря 2017 года № 1737, от 20 декабря 2017 года № 3556, от 28 декабря 2017 года № 3676.

По результатам проверки составлен акт от 6 декабря 2018 года № 25.

О результатах проверки доложено заместителю главы муниципального образования Темрюкский район Л.В. Криворучко.

Начальник отдела О.В. Радченко