**Информация**

**о результатах камеральной проверки организационного и архивного**

**отделов администрации муниципального образования Темрюкский район по вопросу расходования средств районного бюджета, выделенных в**

**рамках реализации муниципальной программы «Муниципальная**

**политика и развитие гражданского общества» 2017 год (выборочно)**

В соответствии с пунктом 8 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 10 сентября 2018 года № 03-36/18-02 «О проведении камеральной проверки организационного и архивного отделов администрации муниципального образования Темрюкский район» проведена камеральная проверка расходования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации муниципальной программы «Муниципальная политика и развитие гражданского общества» за 2017 год (выборочно).

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

В результате проверки установлено следующее:

По подпрограмме «Мероприятия праздничных дней и памятных дат, проводимых администрацией муниципального образования Темрюкский район»:

1. Нарушение порядка оплаты, предусмотренного условиями муниципальных контрактов:

в соответствии с условиями пункта 3.4 м/к: № 26-3/17-16 от 11.01.2017, № 26-2/17-16 от 11.01.2017, № 26-6/17-16 от 11.01.2017, № 26-8/17-16 от 18.01.2017, № 0318300008817000038-0064426-02 от 20.04.2017, № 0318300008817000056-0064426-01 от 18.05.2017 оплата поставленного товара производится на основании подписанного Сторонами документа акта приема - передачи товара и документа на оплату, представленного поставщиком, однако оплата по данным м/к произведена на основании накладных;

в соответствии с условиями пункта 3.4 м/к: № 26-302/17-18 от 10.05.2017, № 26-326/17-18 от 01.06.2017 оплата поставленного товара производится на основании подписанного Сторонами документа о приемке товара и документа на оплату, представленного Поставщиком, однако оплата по данным м/к произведена на основании накладных;

в соответствии с требованиями пункта 3.3 м/к № 0318300008817000156-0064426-01 от 21.07.2017 оплата за наградную продукцию (медали «За вклад в развитие Тамани») производится на основании акта приема-передачи выполненных работ и документов на оплату, однако оплата произведена на основании накладной № 121 от 03.08.2017.

2. Нарушение порядка приемки, предусмотренного условиями муниципальных контрактов:

1) по м/к № 26-3/17-16 от 11.01.2017:

отсутствие документа, подтверждающего приемку по товарной накладной № 3 от 21.02.2017 (31 букет) на сумму 12 710,00 руб.;

документом, подтверждающим приемку в соответствии с пунктом 7.9 данного м/к, должен быть акт приема-передачи, а не акт приемки отдельного этапа поставки товара;

отсутствие документа, подтверждающего проведение экспертизы по товарной накладной № 3 от 21.02.2017 (31 букет) на сумму 12 710,00 руб.

2) по м/к № 26-6/17-16 от 11.01.2017:

отсутствие документа, подтверждающего приемку по товарной накладной № 125 от 14.02.2017 на сумму 24 050,00 руб.;

документом, подтверждающим приемку в соответствии с пунктом 7.9 данного м/к, должен быть акт приема-передачи, а не акт приемки отдельного этапа поставки товара;

отсутствие документа, подтверждающего проведение экспертизы по товарным накладным: № 73 от 25.01.2017 на сумму 11 425,00 руб.; № 125 от 14.02.2017 на сумму 24 050,00 руб.

3) по м/к № 26-8/17-16 от 18.01.2017 документом, подтверждающим приемку в соответствии с пунктом 7.9 данного м/к должен быть акт приема-передачи, а не акт приемки поставленного товара;

4) по м/к № 0318300008817000038-0064426-02 от 20.04.2017:

отсутствует дата составления и дата подписания акта приемки поставки товара на сумму 22 281,31 руб.

отсутствует дата составления заключения по результатам экспертизы на сумму 22 281,31 руб.

5) по м/к № 26-326/17-18 от 01.06.2017:

отсутствует дата составления и дата подписания акта приемки поставленного товара на сумму 23 430,00 руб.;

отсутствует дата составления заключения по результатам экспертизы на сумму 23 430,00 руб.

6) по м/к № 26-411/17-18 от 17.07.2017 отсутствует дата составления заключения по результатам экспертизы на сумму 73 800,00 руб.

3. Некачественное планирование количества наградного материала на 2017 год и неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 131 564,05 руб., что подтверждено наличием неиспользованных остатков наградного материала на 01.01.2018 на сумму 131 564,05 руб., в том числе: подарочных наборов в количестве 50 шт. на сумму 50 077,39 руб., медалей «За вклад в развитие Тамани» в количестве 17 шт. на сумму 30 883,22 руб., вязаных пледов в количестве 8 шт. на сумму 24 000,00 руб., столовых наборов в количестве 4 шт. на сумму 11 092,00 руб., автомобильных наборов в количестве 13 шт. на сумму 15 511,44 руб.

По подпрограмме «Развитие архивного дела в муниципальном образовании Темрюкский район»:

1. Нарушение порядка оплаты, предусмотренного условиями муниципальных контрактов:

в соответствии с условиями пункта 3.4 м/к: № 26-304/17-18 от 16.05.2017, № 26-323/17-18 от 31.05.2017, № 26-324/17-18 от 31.05.2017, № 14-18/38-1 от 26.06.2017 оплата поставленного товара производится на основании подписанного Сторонами документа акта приема - передачи товара и документа на оплату, представленного поставщиком, однако оплата произведена на основании накладных;

в соответствии с условиями пункта 3.5 м/к № 14-18/56 от 27.09.2017 оплата поставленного товара производится после удостоверения факта надлежащей поставки товара – даты подписания Сторонами документа о приемке товара (акт приема - передачи товара) и документа на оплату, представленного поставщиком, однако оплата произведена на основании УПД 882 от 28.09.2017.

2. Нарушение порядка приемки, предусмотренного условиями муниципальных контрактов:

приемка товара (архивные короба) по м/к № 26-304/17-18 от 16.05.2017 подтверждена актом приемки отдельного этапа поставки товара № 1 от 19.05.2017 на сумму 73 440,00 руб., однако документом, подтверждающим приемку в соответствии с пунктом 7.9 данного м/к, должен быть акт приема-передачи;

приемка товара (жалюзи горизонтальные) по м/к № 26-324/17-18 от 31.05.2017 подтверждена актом приемки отдельного этапа поставки товара № 1 от 23.06.2017 на сумму 31 900,00 руб., однако документом, подтверждающим приемку в соответствии с пунктом 7.10 данного м/к, должен быть акт приема-передачи. Кроме того, нарушен срок проведения приемки, указанный в пункте 7.2 м/к № 26-324/17-18 от 31.05.2017 на 5 рабочих дней;

приемка товара (пылесос) по м/к № 14-18/38-1 от 26.06.2017 подтверждена актом приемки отдельного этапа поставки товара б/н от 29.06.2017 на сумму 7 650,00 руб., однако документом, подтверждающим приемку в соответствии с пунктом 6.7 данного м/к, должен быть акт приема-передачи.

приемка товара (шкаф металлический) по м/к № 14-18/56 от 27.09.2017 подтверждена актом приемки отдельного этапа поставки товара б/н от 28.09.2017 на сумму 12 750,00 руб., однако документом, подтверждающим приемку в соответствии с пунктом 6.5 данного м/к, должен быть акт приема-передачи товара.

По результатам проверки составлен акт от 12 ноября 2018 года № 21.

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

Начальник отдела О.В. Радченко