**Информация**

**о результатах камеральной проверки расходования средств районного бюджета, выделенных в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения в Темрюкском районе» в части подпрограммы «Мероприятия по гражданской обороне, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий и их последствий, выполненные в рамках специальных решений на территории муниципального образования Темрюкский район»**

**за 2017 год (выборочно)**

В соответствии с пунктом 10 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 26 ноября 2018 года № 03-54/18-02 проведена камеральная проверка муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Темрюкского района» (далее - МКУ «Управление по делам ГО и ЧС Темрюкского района»).

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

В результате проверки установлено следующее:

1. По муниципальному контракту (далее - м/к) № 0318300008817000051-0395270-01 от 29.04.2017 отсутствует заключение о результатах экспертизы, предусмотренное требованиями пункта 7.4 данного м/к.

2. Сведения об объектах учета для включения в Реестр муниципальной собственности муниципального образования Темрюкский район направлены 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, на 3 рабочих дня письмом начальника МКУ «Управление по делам ГО и ЧС Темрюкского района» А.В. Сорокотяги от 24.05.2017 № 23/63-303 о постановке на баланс учреждения вновь приобретенного автомобиля марки LADA, согласно товарной накладной от 5 мая 2017 года № 568.

3. По договору № ОНПК16/003348-09 от 01.01.2017 на сумму 97 080,00 руб. нарушены сроки оплаты, так 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 01.01.2017 предоплата в размере 29 124,00 руб. должна была быть произведена не позднее 10.01.2017, однако предоплата в сумме 29 124,00 руб. произведена 17.01.2017 платежным поручением № 52. В соответствии с пунктом 7.2 договора № ОНПК16/003348-09 от 01.01.2017 Поставщик вправе потребовать неустойку. На основании статьи 196 Гражданского кодекса РФ риски предъявления неустойки сохраняются в течение трех лет.

4. По договору № ОНПК17/00203-09 от 06.07.2017 на сумму 97 720,00 руб. нарушен порядок оплаты, так во втором абзаце пункта 5.2 указано, что оплата оставшейся денежных средств от стоимости Договора производится поэтапно, в размере 70% по факту поставки партии Товара после получения Товара в течение 5-ти дней от даты получения счета-фактуры на поставленную продукцию, но не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным, таким образом, учитывая то, поставка ГСМ в июле произведена на сумму 16 620,00 руб. оплата за июль должна была быть произведена в сумме 11 634,00 руб., а платежным поручением № 14355 от 09.08.2017 оплачено только 6 648,00 руб., недостающая сумма в размере 4 986,00 руб. была включена в платеж за август (11 634,00 руб. + 4 986,00 руб. = 16 620,00 руб.). В соответствии с пунктом 7.2 договора № ОНПК17/00203-09 от 06.07.2017 в случае просрочки исполнения Покупателем обязательства по оплате Поставщик вправе потребовать неустойку. На основании статьи 196 Гражданского кодекса РФ риски предъявления неустойки сохраняются в течение трех лет.

5. 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 № 16 от 19.05.2017 устанавливающего базовую норму расхода ГСМ - бензина на служебный автомобиль LADA 213100 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».

Кроме того при списании автомобильного бензина «Регуляр - 92» за октябрь – декабрь 2017 года к базовой норме расхода топлива был необоснованно применен повышающий коэффициент 7%, связанный с работой кондиционера.

Таким образом, необоснованный расход автомобильного бензина «Регуляр - 92» за 2017 год составил 191,986 литров на сумму 7 956,20 руб., в том числе: по договору № ОНПК16/003348-09 от 01.01.2017 - 18,93 литров на сумму 765,72 руб. (при стоимости 1 литра 40,45 руб.); по договору № ОНПК17/00203-09 от 06.07.2017 – 173,056 литров на сумму 7 190,48 руб. (при стоимости 1 литра 41,55 руб.).

6. По м/к № 16 от 28.02.2017:

нарушен порядок оплаты: так в пункте 3 данного м/к указано, что расчеты производятся Заказчиком путем перечисления на расчетный счет или внесения в кассу Исполнителя в течение 5 рабочих дней с даты подписания настоящего контракта денежных средств в размере 100% предоплаты, то есть не позднее 07.03.2017, однако оплата произведена платежным поручением № 4010 от 13.03.2017 на сумму 1 800,00 руб. Оплата произведена на основании акта № 17 от 28.02.2017;

несоответствие терминологии: так предметом контракта, в соответствии с пунктом 1.2 м/к № 16 от 28.02.2017, являются *услуги* по изготовлению баннера 2000х2000 с полями 50 мм, а согласно акту на выполнение работ-услуг № 17 от 28.02.2017 Исполнитель выполнил, а Заказчик принял *работы* по изготовлению баннера 2000х2000 с полями 50 мм, *работы* выполнены в полном объеме, в установленные сроки и с надлежащим качеством.

7. Заключение м/к № 168 от 02.05.2017 в котором пункты 2.1 и 2.2 противоречат друг другу: в пункте 2.1 данного м/к указано: «Поставщик обязан поставить товар в полном объеме в течение 21 рабочих дней с момента зачисления денежных средств на счет Поставщика», то есть, предусмотрена предоплата в размере 100%, а в пункте 2.2 данного м/к указано: «Покупатель в установленный срок оплачивает 100% стоимость заказанного товара согласно товарной накладной, путем перечисления на расчетный счет Поставщика и уведомляет Поставщика об осуществлении платежа путем предъявления платежного поручения». Учитывая то, что товарная накладная подписывается после получения товара, исполнить условие пункта 2.1 м/к № 168 от 02.05.2017 не представляется возможным.

8. По м/к № 607 от 27.11.2017:

нарушен порядок оплаты: так в пункте 3.5 данного м/к указано, что оплата производится на основании акта приема-передачи товара и документа на оплату, представленного Поставщиком, а в платежном поручении № 22959 от 29.11.2017 основанием для оплаты является накладная № 623 от 27.11.2017;

отсутствует акт приема-передачи товара, подтверждающий проведение приемки и предусмотренный пунктом 6.5 м/к № 607 от 27.11.2017;

отсутствует заключение о результатах экспертизы своими силами, предусмотренное пунктом 6.3 м/к № 607 от 27.11.2017.

9. По м/к № 2412 от 11.12.2017:

нарушен порядок оплаты: так в пункте 3.5 данного м/к указано, что оплата производится на основании акта приема-передачи товара и документа на оплату, представленного Поставщиком, а в платежном поручении № 24118 от 11.12.2017 основанием для оплаты является накладная № 2412 от 11.12.2017;

отсутствует акт приема-передачи товара, подтверждающий проведение приемки и предусмотренный пунктом 6.5 м/к № 2412 от 11.12.2017;

отсутствует заключение о результатах экспертизы своими силами, предусмотренное пунктом 6.3 м/к № 2412 от 11.12.2017.

10. По м/к № 16 от 21.12.2017:

нарушен порядок оплаты: так в пункте 3.5 данного м/к указано, что оплата производится на основании акта приема-передачи товара и документа на оплату, представленного Поставщиком, а в платежном поручении № 25612 от 22.12.2017 основанием для оплаты является накладная № 36 от 21.12.2017;

отсутствует акт приема-передачи товара, подтверждающий проведение приемки и предусмотренный пунктом 6.5 м/к № 16 от 21.12.2017;

отсутствует заключение о результатах экспертизы своими силами, предусмотренное пунктом 6.3 м/к № 16 от 21.12.2017.

11. Информация в отчете о достигнутых значениях целевых показателей муниципальных программ за 2017 год по подпрограмме «Мероприятия по гражданской обороне, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий и их последствий, выполняемые в рамках специальных решений на территории муниципального образования Темрюкский район» в части достижения целевых показателей: «Создание и содержание запасов (резерва) продовольствия и материальных средств для нужд ГО и ликвидации ЧС» и «Изготовление и распространение листовок (памяток) по вопросам ГО и ЧС» не соответствует действительности.

По результатам проверки составлен акт от 20 декабря 2018 года № 26.

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

Начальник отдела О.В. Радченко