**Информация по результатам контрольного мероприятия**

**«Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, произведенных**

**Горным сельсоветом Ачинского района в 2022 году»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Ревизионной комиссии Ачинского района на 2023 год (пункт 2.1), приказ председателя Ревизионной комиссии Ачинского района от 09.01.2023 № 2 «О проведении контрольного мероприятия».

Объект контрольного мероприятия: администрации Горного сельсовета Ачинского района (далее - администрация сельсовета).

В ходе проведения контрольного мероприятия по проверке законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов, произведенных администрацией Горного сельсовета Ачинского района на осуществление закупок товаров, работ и услуг в 2022 году, установлены следующие нарушения и недостатки:

**1.**В должностной инструкции контрактного управляющего администрации сельсовета не в полном объеме отражены функциональные обязанности, предусмотренные Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

**2.**Должностной инструкцией на контрактного управляющего были возложены обязанности по разработке и ведению плана закупки товаров (работ, услуг), отмененного с 01.10.2019 года.

**3.**Администрацией сельсовета обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составлялись только на 2022 год, на плановый период 2023-2024 годов обоснования (расчеты) плановых сметных показателей не формировались.

**4.**В 2022 году ни одно из составленных обоснований (расчетов) плановых сметных показателей не утверждалось Главой сельсовета.

**5.**Утверждение изменений в бюджетную смету на 2022 год администрацией сельсовета были произведены с нарушением установленных сроков. Просрочка утверждения изменений в бюджетную смету варьируется от 24 до 180 календарных дней.

**6.**Дополнительно доведенные лимиты бюджетных обязательств от 05.04.2022 года до конца 2022 года не были отражены в бюджетной смете администрации сельсовета.

**7.**В распоряжениях на утверждение первоначального плана-графика закупок товаров (работ, услуг) (далее - план-график) и внесении изменений в него указывалась ссылка на статью Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, которая утратила силу с 01.10.2019 года.

**8.**В плане-графике на 2022 год общая сумма закупок товаров (работ, услуг) не соответствует общему объему финансового обеспечения на закупку товаров (работ, услуг), предусмотренному в бюджетной росписи на 2022 год с учетом всех изменений.

**9.**Администрацией сельсовета в 2022 году было заключено 2 контракта способом определения закупок отличным, чем предусмотрено планом-графиком.

**10.**В аукционной документации по электронному аукциону на ремонт автомобильной дороги в д. Карловка, ул. Луговая были допущены ошибки технического характера в части предмета контракта.

**11.**По муниципальному контракту (далее - контракт) на ремонт автомобильной дороги в д. Карловка, ул. Луговая было заключено дополнительное соглашение от 14.11.2022 года при отсутствии на то каких-либо оснований.

**12.**По тексту 9 заключенных контрактов не указано, что «цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта».

**13.**В 33 контрактах неверно указан срок оплаты администрацией сельсовета поставленного товара (работы, услуги).

**14.**В преамбуле 1 договора не указан пункт, часть и статья Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, по которой он был заключен. 4 документа, регламентирующие сделки, поименованы не контрактами.

**15.**Во всех договорах гражданско-правового характера (далее - договор ГПХ) не указаны конкретные ориентиры, позволяющие однозначно определить место выполнения работ, объемы работ и периодичность их выполнения.

**16.**Во всех заключенных договорах ГПХ отсутствуют какие-либо расценки на выполненные работы, а определена твердая денежная сумма всего договора ГПХ.

**17.**Администрацией сельсовета во всех заключенных договорах ГПХ не включено обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате за оказанные услуги, на размер налогов, страховых взносов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

**18.**В актах выполненных работ, подписанных по заключенным договорам ГПХ, отсутствуют какие-либо количественные характеристики выполненных объемов работ и расценки за выполненные работы.

**19.**Администрацией сельсовета по договорам ГПХ были начислены и уплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также взносы на травматизм.

**20.**Администрацией сельсовета были нарушены сроки оплаты за выполненные услуги по 1 договору ГПХ.

**21.**Администрацией сельсовета за счет бюджетных средств были приобретены средства индивидуальной защиты рук лицам, с которыми заключены договоры ГПХ.

**22.**По контракту на ремонт автомобильной дороги в д. Карловка, ул. Луговая подрядчиком были нарушены сроки выполнения работ.

**23.**Администрацией сельсовета претензионная работа по просрочке исполнения подрядчиком сроков выполнения работ не велась, требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) не направлялось.

**24.**Экспертом администрации сельсовета не составлялись экспертные заключения при приемке выполненных работ ни по одному заключенному договору ГПХ.Ни по одному исполненному контракту не составлялись экспертные заключения о проведении экспертизы исполнения контрактов. На документах о приемке товаров (работ, услуг) ставился только штамп о проведении экспертизы.

**25.**Приемка выполненных ремонтных работ автомобильной дороги в д. Карловка, ул. Луговая осуществлялась приемочной комиссией в неправомочном составе.

**26.**По 6 контрактам фактически приобретенные товары, как по наименованию, так и по количеству не соответствуют товарам, предусмотренным к покупке согласно спецификациям к контрактам.

**27.**Администрацией сельсовета по 1 контракту были приняты к бухгалтерскому учету и оплачены в полном объеме первичные документы, заполненные ненадлежащим образом.

**28.**При проведении экспертизы контрактов у эксперта администрации сельсовета не возникло замечаний по фактам приобретения товаров, не предусмотренных контрактами, и ненадлежащего оформления первичных документов.

**29.**По контракту на ремонт автомобильной дороги в д. Карловка, ул. Луговая администрацией сельсовета на 17 календарных дней были нарушены сроки подписания документа о приемке выполненных работ, усиленной подписью в единой информационной системе (далее - ЕИС).

**30.**Администрацией сельсовета были нарушены сроки оплаты по 26 контрактам. Просрочка платежей варьируется от 2 до 200 календарных дней.

**31.**Администрацией сельсовета дополнительными соглашениями по 6 контрактам была изменена первоначальная цена контракта более чем на 10,0 %. Снижение первоначальной цены контрактов варьируется от 26,9 % до 68,6 %.

**32.**По 2 контрактам документы, подлежащие размещению, не были размещены в реестре контрактов в ЕИС.

**33.**По 2 контрактам документы, подлежащие размещению, были размещены в реестре контрактов в ЕИС с нарушением сроков. Просрочка размещения варьируется от 9 до 352 календарных дней.

**34.**Приобретенные в ноябре-декабре 2022 года 2 объекта основных средств до 02.02.2023 года были приняты администрацией сельсовета к бухгалтерскому учету как материальные запасы.

**35.**Приобретенная в ноябре 2022 года уличная мультиформатная видеокамера до 02.02.2023 года не была списана с балансового учета администрацией сельсовета с одновременным её отражением на забалансовом учете.

По результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес Главы сельсовета направлено представление. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Ачинскую городскую прокуратуру.