**Информация о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка формирования и использования средств дорожного фонда Белоярского сельсовета Ачинского района в 2023 году»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Ревизионной комиссии Ачинского района на 2024 год (пункт 2.2), приказ Ревизионной комиссии Ачинского района от 26.06.2024 № 20 «О проведении контрольного мероприятия».

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

В ходе проведения контрольного мероприятия по проверке формирования и использования средств дорожного фонда Белоярского сельсовета Ачинского района (далее - сельсовет) в 2023 году, установлены следующие нарушения и замечания:

**1.**В администрации сельсовета действуют два нормативных правовых акта, утверждающих разные подходы к расчету нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения сельсовета (далее - автомобильные дороги сельсовета) и правила расчёта размера ассигнований бюджета сельсовета на указанные цели.

**2.**В администрации сельсовета одно из действующих постановлений, регламентирующих нормативы финансовых затрат на содержание автомобильных дорог сельсовета и правила расчёта размера ассигнований бюджета сельсовета на указанные цели, было утверждено в соответствии с постановлением Правительства Красноярского края, утратившим свою силу с 10.04.2015 года.

**3.**Одно из постановлений администрации сельсовета, регламентирующее нормативы финансовых затрат на содержание автомобильных дорог сельсовета и правила расчёта размера ассигнований бюджета сельсовета на указанные цели, ни разу не актуализировалось с связи с изменениями в вышестоящих нормативных правовых актах.

**4.**По состоянию на 31.12.2023 года 7 автомобильных дорог сельсовета не были оформлены в собственность сельсовета, сведения о них не были включены в Единый государственный реестр недвижимости.

**5.**По состоянию на 31.12.2023 года общая протяжённость автомобильных дорог сельсовета, поставленных администрацией сельсовета на кадастровый учет, и протяжённость этих же автомобильных дорог сельсовета, указанная в Перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения сельсовета, объектов улично-дорожной сети, расположенных на территории сельсовета, не соответствуют друг другу.

**6.**В администрации сельсовета отсутствуют технические паспорта на все автомобильные дороги сельсовета.

**7.**Администрацией сельсовета визуальный осмотр автомобильных дорог сельсовета проводился только один раз в весенний период вместо предусмотренных двух осмотров.

**8.**Администрацией сельсовета не была проведена оценка технического состояния
5 автомобильных дорог сельсовета.

**9.**По состоянию на 31.12.2023 года 14 автомобильных дорог сельсовета, находящихся в собственности сельсовета, не были приняты к бухгалтерскому учёту, а
5 автомобильных дорог сельсовета, поставленных администрацией сельсовета на кадастровый учёт как бесхозяйные, не были приняты к забалансовому учёту.

**10.**Дорожный фонд сельсовета формировался и использовался при отсутствии утверждённого порядка его формирования и использования.

**11.**Формирование дорожного фонда сельсовета осуществлялось без использования утверждённых нормативов финансовых затрат на ремонт и содержание автомобильных дорог сельсовета.

**12.**Администрацией сельсовета ненадлежащим образом осуществлялось планирование расходов и их обоснование на ремонт и содержание автомобильных дорог сельсовета.

**13.**Постановление администрации сельсовета, регламентирующее порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации сельсовета, не актуализировано с связи с утратой силы отдельных вышестоящих нормативных правовых актов.

**14.**Ни одно из составленных обоснований (расчетов) плановых сметных показателей к бюджетной смете администрации сельсовета не утверждалось Главой сельсовета.

**15.**Администрацией сельсовета при внесении изменений в бюджетную смету не составлялись обоснования (расчёты) плановых сметных показателей.

**16.**Внесение изменений в бюджетную смету администрации сельсовета осуществлялось не путём утверждения изменений сметных показателей, а путём утверждения новых показателей бюджетной сметы.

**17.**Администрацией сельсовета изменения в показатели бюджетной сметы утверждались несвоевременно.

**18.**В администрации сельсовета не был назначен контрактный управляющий.

**19.**В должностной инструкции главного бухгалтера не в полном объеме отражены все возложенные на неё функциональные обязанности.

**20.**Администрацией сельсовета изменения в план-график были внесены не в полном объёме.

**21.**В 3 заключённых муниципальных контрактах (далее - контракт) не указан идентификационный код закупки.

**22.**В 3 заключённых контрактах не указано, что фиксированная цена контракта определена на весь срок его исполнения.

**23.**В 3 заключённых контрактах неверно указан срок оплаты поставленного товара (выполненной работы).

**24.**Администрацией сельсовета за счет средств дорожного фонда были осуществлены расходы на приобретение знаков безопасности на водных объектах, что является нецелевым использованием бюджетных средств.

**25.**Администрацией сельсовета не определен способ проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, и (или) не назначено лицо, ответственное за её проведение, экспертиза товаров (работ, услуг) не проводилась ни по одному исполненному контракту.

**26.**Администрацией сельсовета по 1 заключённому контракту на 13 календарных дней был нарушен срок подписания документа о приемке выполненных работ в единой информационной системе (далее - ЕИС).

**27.**При приёмке выполненных работ по 4 заключённым контрактам администрацией сельсовета не издавались локальные акты, утверждающие составы приемочных комиссий, порядок их работы и перечень составляемых ими документов.

**28.**Администрацией сельсовета, по 4 заключённым контрактам приёмка выполненных работ осуществлялась приёмочными комиссиями в неправомочных составах.

**29.**Администрацией сельсовета по 1 заключённому контракту оплата выполненных работ была произведена на 8 календарных дней раньше подписания документа о приёмке в ЕИС.

**30.**Оплата по 7 выставленным документам-оплаты по 7 заключённым контрактам была произведена с нарушением сроков, установленных условиями контрактов. Просрочка платежей варьируется от 1 до 29 календарных дней.

**31.**В ЕИС в реестре заключённых контрактов документы об исполнении по
2 заключённым контрактам были размещены не в полном объеме и по 2 заключённым контрактам размещены несвоевременно. Просрочка размещения документов варьируется от 1 до 42 календарных дней.

**32.**По контракту, заключённому на ремонт автомобильных дорог ул. Набережная и ул. Школьная с. Белый Яр, в локально-сметных расчетах и актах приёмки выполненных работ была указана совсем другая ширина и протяженность ремонтируемых участков дорог, чем их фактическая ширина и отремонтированная протяженность.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Главе Белоярского сельсовета внесено представление. Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен в Ачинскую городскую прокуратуру.