****

Администрация

Подгорненского сельского поселения

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

01.11.2023 № 119 с. Подгорное

**О мерах по устранению нарушений и недостатков,**

**выявленных Контрольно-счетной палатой, в ходе**

**проведения контрольного мероприятия**

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

**для обеспечения муниципальных нужд за 2022 и**

**текущий период 2023 года» в муниципальном**

**образовании «Подгорненское сельское поселение»**

**Ремонтненского района**

В соответствии с п.1.6.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.12.2022 № 82-О, соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Ростовской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, распоряжением Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.09.2023 № 178, произведен анализ и оценка результатов закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О Контрактной системе в сфере закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В результате проверки оформлен и подписан акт, выявлены нарушения при формировании и исполнении бюджета.

В целях устранения в полном объеме всех выявленных нарушений и недопущения нарушений в дальнейшей работе

**ПОСТАНОВЛЯЮ**:

1.Утвердить план мероприятий по устранению выявленных нарушений и замечаний

(Приложение №1).

2.Специалистам администрации Подгорненского сельского поселения провести анализ выявленных нарушений.

3.За ненадлежащее исполнение финансовой и бюджетной дисциплины в соответствии со ст. 192 Трудового кодекса РФ объявить замечание:

-Лемешко Т.Н.- главному специалисту по бухгалтерскому учету;

-Беловой Е.В.- главному специалисту по вопросам экономики.

4.Работникам администрации Подгорненского сельского поселения:

4.1.Провести работу согласно утвержденного плана мероприятий.

4.2.Привести нормативные документы в соответствие с действующим законодательством.

5.Контроль за исполнением данного постановления оставляю за собой.

**Глава Администрации Подгорненского**

**сельского поселения Л.В. Горбатенко**

Приложение 1

к постановлению Администрации

Подгорненского сельского поселения

от 01.11.2023 № 119

**ПЛАН**

**мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины**

**законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, установленных в ходе проверки Контрольно-счетной палатой Ростовской области Администрации Подгорненского сельского поселения**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование проверяемого учреждения выявленные нарушения | Сумма нарушения  тыс.руб | Меры по устранению выявленных нарушений | Ответственный  исполнитель | Срок  устранения  нарушений | Приме-  чание |
| **1.** | **Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд.** |  |  |  |  |  |
| 1.1 | - в нарушение статьи 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Администрацией Подгорненского сельского поселения в 2022 году и текущем периоде 2023 года ведомственный контроль не осуществлялся; порядок осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков отсутствует; | **-** | Утвердить Порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок обеспечения муниципальных нужд  Администрации Подгорненского сельского поселения | Е.В. Белова | Октябрь 2023 г. |  |
| **2.** | **Оценка системы планирования закупок, включая анализ качества исполнения плана-графика закупок.** |  |  |  |  |  |
| 2.1. | - в нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» планы-графики закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов не приведены в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств; | - | Не допускать данную ошибку в дальнейшей работе.  Руководствоваться п. 2 части 8 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ . | Е.В. Белова | Постоянно |  |
| **3.** | **Анализ нормирования в сфере закупок, правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (выборочно). Оценка потенциальной экономии бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов.** |  |  |  |  |  |
| 3.1. | -в нарушение статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд » Администрацией Подгорненского сельского поселения при расчете начальной максимальной цены контракта на проведение работ по ремонту автомобильных дорог в 2022 году применен иной метод (метод локальной сметы) обоснования начальной (максимальной) цены контракта, без обоснования невозможности применения других методов. | - | При определении и обосновании начальной (максимальной) цены контрактов руководствоваться правилами, установленными ч.12 ст. 22 Закона № 44-ФЗ | Е.В. Белова | Постоянно |  |
| **4.** | **Оценка законности расходов на закупки в разрезе этапов закупочной деятельности, в том числе процедур осуществления закупок (выборочно). Анализ полноты и своевременности представления информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиком.** |  |  |  |  |  |
| 4.1. | - в нарушение части 2 и пункта 2 части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении  муниципальных контрактов не включены обязательные условия: не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта по 1-му контракту, заключенному в 2022 году, и по 1-му контракту, заключенному в 2023 году; неверно установлен срок оплаты по 3-м контрактам, заключенным в 2022 году, и по 1-му контракту, заключенному в 2023 году; |  | Не допускать данную ошибку в дальнейшей работе.  Руководствоваться частью 2 и пункта 2 части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. | Е.В. Белова | Постоянно |  |
| 4.2. | -в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Администрацией Подгорненского сельского поселения в единой информационной системе в сфере закупок (zakupki.gov.ru) в реестре контрактов не размещена информация об исполнении или размещена с нарушением срока от 7-ми до 168-ми дней по 2-м муниципальным контрактам (1-му контракту в 2022 году и 1-му контракту в 2023 году. |  | Разместить информацию об исполнении Контракта от 21.06.2023 г. № 1006/1/2.  Не допускать данную ошибку в дальнейшей работе. | Е.В. Белова | Октябрь 2023 г. |  |
| **5.** | **Оценка исполнения контрактов, законности и обоснованности внесения изменений и расторжения контрактов (выборочно). Анализ наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом. Оценка наличия экономии бюджетных средств, полученной при исполнении контрактов.** |  |  |  |  |  |
| 5.1. | - в нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» внесены изменения в существенные условия 1-го контракта в 2023 году в части изменения стоимости  услуг более чем на десять процентов цены контракта; | **-** | Не допускать данную ошибку в дальнейшей работе. | Е.В. Белова | Постоянно |  |
| 5.2. | в нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и пункта 2.4. контракта от 12.09.2022 № 2022.995813 не соблюдены условия исполнения по 1-му  муниципальному контракту в части своевременности расчетов на сумму 572,2 тыс. рублей, с нарушением срока на 6 дней; | **-** | Не допускать данную ошибку в дальнейшей работе. | Т.Н. Лемешко | Постоянно |  |
| 5.3. | - в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011  № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2022 году и текущем периоде 2023 года в 23-х актах приемки выполненных работ по 23-м контрактам, заключенным на оказание услуг по благоустройству, не указаны обязательные реквизиты  первичного учетного документа: содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения на общую сумму 253,7 тыс. рублей (в 2022 году по  12-ти фактам на сумму 151,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2023 года по 11-ти фактам на сумму 101,8 тыс. рублей). | **-** | Не допускать данную ошибку в дальнейшей работе. | Т.Н. Лемешко | Постоянно |  |
| 5.4. | - в нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» экспертиза поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта в 2022 году и текущем периоде 2023 года не проводилась | **-** | Экспертизу поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта проводить в соответствии с ч.3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44- ФЗ.  Не допускать данную ошибку в дальнейшей работе. | Л.В. Горбатенко | Постоянно |  |
| 5.5. | - в нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» приемка поставленных товаров, выполненных работ и услуг в 2022 году и текущем периоде 2023 года оформлена документом о приемке без подписи всех членов приемочной комиссии. | **-** | Приемку поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта проводить в соответствии с ч.7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44- ФЗ  Не допускать данную ошибку в дальнейшей работе. | Л.В. Горбатенко | Постоянно |  |
| **6.** | **Анализ результативности и эффективности расходов на закупки, оценка достижения целей осуществления закупок и достигнутых социальных результатов (наличие поставленных товаров, работ и услуг в запланированном количестве, объеме и качестве, соответствие их использования целям осуществления закупки) (выборочно).** |  |  |  |  |  |
| 6.1. | - в нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществлена приемка поставленного товара (триммера бензинового), не соответствующего условиям  контракта от 14.04.2023 № 9, на сумму 10,0 тыс. рублей. | 10,0 | Не допускать данную ошибку в дальнейшей работе. | Л.В. Горбатенко | Постоянно |  |
| 6.2. | - расходы на оплату труда по срочным трудовым договорам, заключенным с 14-ю несовершеннолетними гражданами, принятыми на должность рабочий по благоустройству территорий, при отсутствии указанной должности в структуре и  штатном расписании Администрации Подгорненского сельского поселения, необоснованно осуществлены за счет средств на закупку товаров, работ, услуг по коду бюджетной классификации расходов 951 0503 0220025650 244 в сумме  54,9 тыс. рублей (в 2022 году – 7 фактов на сумму 26,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2023 года – 7 фактов на сумму 28,3 тыс. рублей) | 54,9 | Не допускать данную ошибку в дальнейшей работе. | Т.Н. Лемешко | Постоянно |  |
|  | ИТОГО | 64,9 |  |  |  |  |