**Обзорная информация по итогам внешней проверки достоверности годовых отчетов муниципальных образований – сельских поселений за 2018 год**

В соответствии со статьей 3 Положения о МКУ Контрольно-счетная палата, Планом работы на 2019 год проведены проверки отдельных вопросов достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности муниципальных образований - сельских поселений: «Верхне-Мангиртуйское», «Посельское», «Шибертуйское» за 2018 год по результатам которых выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. **Проверка правомерности учета имущества, находящегося в собственности МО-СП**

1.1. В нарушении Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»:

- не ведутся Реестры муниципального имущества или параметры учета объектов движимого и недвижимого имущества содержат ограниченные характеристики объекта и не соответствуют требованиям полноты и качества информации;

- не производится сверка объектов недвижимого имущества МО-СП с данными выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество.

1.2. Данные выписки из Единого государственного реестра недвижимости (далее по тексту-ЕГРН) не соответствуют показателям Реестра муниципального имущества сельских поселений (далее по тексу-Реестр МО-СП) и данным бухгалтерского учёта.

1.3. Имеются расхождения данных Реестра МО-СП с показателями бухгалтерского учёта.

1.4. МО-СП на балансе на 01.01.2019 не в полном объеме учтены земельные участки, принадлежащие на праве постоянного (бессрочного) пользования.

1.5. В нарушение требований Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее по тексту-приказ № 257н):

- на балансе учреждений по состоянию на 01.01.2019 числились объекты основных средств стоимостью до 10000,00 руб.;

- не произведено закрепление имущества на праве оперативного управления.

1.6. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее по тексту – приказ № 52н), Учётной политики:

- не проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств;

- инвентаризационной комиссией не составлен Акт о результатах инвентаризации [(ф. 0504835)](consultantplus://offline/ref=2FE1345C8A0670401FACD6068A0CD9EE5DF62F71CD53ED9E87667CAB2A968E1567A67D31CB5FE94500B161CA3A1784EE0E5794CC25180FF7m4h1H), который является основанием для составления инвентаризационной описи (ф. 0504087).

1.7. Отдельными Администрациями поселений не устранены замечания Счетной палаты Республики Бурятия.

**2**. **Проверка правомерности, полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от аренды земельных участков, находящихся в собственности МО-СП**

2.1. Администрациями поселений не обеспечены регистрация договоров аренды и ведение реестра договоров.

2.2. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения», статьи 264 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона № 137-ФЗ от 25.10.2001 «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» неправомерно передавались в аренду земельные участки:

- государственная собственность, на которые не разграничена;

- не изъятые земельные доли, являющиеся землями общей долевой собственности.

2.3. Без наличия правовых оснований за 2018 год в бюджеты проверяемых сельских поселений поступили арендные платежи на общую сумму 391498,50 руб.

2.4. В ходе проверки полноты начисления и поступления арендной платы за 2018 год установлено:

- излишне начислена арендная плата на сумму 23000,00 руб.;

- не в полном объеме начислена арендная плата на общую сумму – 124051,92 руб.

- в нарушение пункта 200 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту – приказ № 157н) в течение 2018 года не велся аналитический учет расчетов с дебиторами по доходам;

- арендаторами систематически нарушались сроки уплаты арендной платы, установленные договорами;

- при наличии фактов несвоевременного внесения арендной платы МО-СП не производилось начисление пени, так же в 2018 году отсутствовала претензионная работа с должниками, имеющими просроченную задолженность.

1. **Проверка правомерности, полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении МО-СП**

Отсутствуют нормативные правовые акты, содержащие порядок определения арендной платы при предоставлении муниципального имущества в аренду без торгов. За 2018 год сельскими поселениями необоснованно установлена цена арендной платы в сумме 19100,00 руб.

1. **Организация бухгалтерского учёта в МО-СП**

4.1. Анализ положений Учётной политики показал:

4.1.1. В нарушение приказа № 257н:

- Учётной политикой утверждён порядок начисления амортизации, в соответствие с которым на объекты основных средств стоимостью до 3000,00 рублей включительно амортизация не начисляется;

- отсутствует порядок присвоения инвентарного номера объекту основных средств;

- отсутствует положение, согласно которому, объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков и стоимость которых не является существенной объединяются в один инвентарный объект;

- не закреплено положение, определяющее порядок эксплуатации объекта основных средств;

- не отражены положения, с учётом которых, начисляется амортизация объектов основных средств.

4.1.2. В нарушение приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»:

- не определены методы при определении справедливой стоимости актива;

- отсутствует порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;

- не утверждён рабочий план счетов.

4.1.3. В нарушение приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» не утверждены: правила документооборота, формы первичных учетных документов, регистры бухгалтерского учета, а также документы для внутренней бухгалтерской отчетности.

4.2. Учетная политика представлена в МКУ КСП МО «Бичурский район» в электронном виде без наличия утверждающего документа и содержит устаревшие положения, не соответствующие требованиям законодательства по ведению бухгалтерского учёта.

**5.** **Проверка использования средств иных межбюджетных трансфертов, предоставленных Администрацией МО «Бичурский район», на выполнение полномочий по организации дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения**

5.1. В ходе проверки исполнения договоров установлено:

5.1.1. В ходе ремонта дороги Администрацией сельского поселения подписан акт выполненных работ до завершения работ в нарушение статьи 711 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – ГК РФ).

5.1.2. В нарушение условия договора в части оплаты за выполненные работы сельским поселением нарушены сроки оплаты.

**6.** **Проверка правомерности формирования штатного расписания, правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Администрации МО-СП**

6.1. Допущены нарушения статьи 13 Закона Республики Бурятия от 10.09.2007 № 2431-III «О муниципальной службе в Республике Бурятия» (далее по тексту – закон РБ о муниципальной службе) при установлении размеров материальной помощи и единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

6.2. Штатным расписанием утверждена выплата денежного поощрения муниципальным служащим не предусмотренная законом РБ о муниципальной службе.

6.3. В нарушение Положения об оплате труда муниципальных служащих и выборных должностных лиц штатным расписанием устанавливались:

- материальная помощь главе поселения в размере двух должностных окладов, тогда как Положением об оплате труда выборных должностных лиц данная выплата не предусмотрена;

- ежемесячная надбавка за классный чин, не утвержденная Положением об оплате труда;

- годовая премия сверх предусмотренной Положением о порядке премирования муниципальных служащих;

- надбавка за интенсивность, не соответствующая перечню надбавок в законе РБ о муниципальной службе и Положении об оплате труда.

6.4. Муниципальным служащим выплачивалась надбавка за классный чин без приказа о присвоении классного чина.

6.5. При проверке формирования штатного расписания обслуживающего персонала установлено следующее:

- обслуживающему персоналу установлена ежемесячная премия, не предусмотренная положением об оплате труда;

- в нарушение приказа Минздравсоцразвития Российской Федерации от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих" наименование профессии «уборщица», в Положении об оплате труда обслуживающего персонала и штатных расписаниях не соответствует наименованию профессии «уборщик служебных помещений», предусмотренному приказом.

6.6. При проверке правильности начисления заработной платы выявлены расхождения фактически отработанных дней, зафиксированных в табеле учёта использования рабочего времени, и рабочих дней, принятых бухгалтером в расчет заработной платы по карточкам-справкам.

6.7. В расчет заработной платы специалиста неправомерно включены должностные оклады, не утверждённые штатным расписанием.

6.8. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ производилась выплата заработной платы работнику без учета действующих систем оплаты труда

6.9. Имелись случаи выплаты заработной платы работнику, должность которого не предусмотрена положением об оплате труда и штатным расписанием.

6.10. В нарушение постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете отпускных не учтена фактически начисленная заработная плата за совмещение.

6.11. При наличии недостатка денежных средств на оплату труда осуществлялась выплата премии работникам Администрации сверх предусмотренной штатным расписанием.

6.12. Допущены случаи начисления заработной платы при отсутствии табеля учета рабочего времени.

6.13. В нарушение приказа № 52н первичные документы, используемые при начислении заработной платы, применялись не по унифицированной форме (табель учёта использования рабочего времени, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях).

**7. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

7.1. В нарушение положений Учётной политики денежные средства под отчёт выдавались без письменного заявления подотчётного лица.

В нарушение распоряжения главы сельского поселения допускались случаи выдачи денежных средств под отчет работникам, не включенным в перечень лиц, которым разрешено выдавать такие денежные средства.

7.2. В нарушение приказа № 52н, положений указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – закон № 402-ФЗ):

- перечислялись денежные средства под отчёт работнику, не являющемуся работником Администрации;

- отсутствуют авансовые отчёты о фактически израсходованных суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы;

- подотчётным лицом приобретены товары, на которые денежные средства не выделялись;

- приобретены товары, которые не требуются при осуществлении деятельности сельского поселения (мыльные пузыри, чековая термолента и т.д.);

- отсутствуют подтверждающие документы к авансовым отчётам на оплату услуг;

- к учёту приняты документы кассовые (товарные) чеки, не подтверждающие факт оплаты;

- выдавались денежные средства подотчёт работнику, полностью не отчитавшемуся за предыдущий аванс.

7.3. При проверке правильности составления авансовых отчётов установлено, что в нарушение приказа № 52н, положений Учётной политики:

- на оборотной стороне авансовых отчётах за проверяемый период отсутствуют сведения о фактически израсходованных суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеровались подотчетным лицом в порядке их записи в отчете;

- подотчетными лицами систематически нарушались сроки предоставления авансовых отчетов;

- в отдельных заявлениях на перечисление подотчетных сумм не всегда указывался срок, на который выдавались денежные средства;

- в авансовых отчётах не включались расходы по приложенным товарным чекам на покупку товара.

**8.** **Проверка расчётов с поставщиками и подрядчиками**

8.1.Проверкой своевременности осуществления расчётов с поставщиками и подрядчиками установлено, что в нарушение условий договоров сельскими поселениями:

**-** нарушались сроки и порядок оплаты за предоставляемые услуги;

- оплата по договорам производилась без предъявления исполнителем счёта на оплату.

8.2. В нарушение закона № 402-ФЗ:

- оплата за выполненные работы произведена без актов выполненных работ. В договорах отсутствуют подписи исполнителей;

- в актах выполненных работ ПАО «Ростелеком», АО «Читаэнергосбыт» отсутствуют подписи поставщиков услуг и пользователя услуг;

- в актах сверках взаимных расчётов с АО «Читаэнерогбыт» отсутствует подпись поставщика услуг;

- в актах сдачи-приёмки выполненных работ (оказанных услуг) отсутствуют обязательные реквизиты: дата составления документа, подпись исполнителя, заказчика, величина натурального и денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- в журнале операций расчётов с поставщиками и подрядчиками отсутствуют записи, подтверждающие принятие учреждением перед поставщиками денежных обязательств и исполнение принятых обязательств;

- выявлено расхождение между счёт-фактурой, счётом на оплату и начислением, отражённым в журнале операций расчётов с поставщиками и подрядчиками.

- допущены случаи не начисления расходов в журнале операций с поставщиками и подрядчиками по приложенным счетам и актам выполненных работ.

8.3. Специалистом Администрации, без наличия должностных полномочий заключен договор на оказание транспортных услуг с главой сельского поселения.

8.4. В нарушение статьи 452 ГК РФ в договоре допущены исправления и отсутствуют приложения, являющиеся неотъемлемой частью договора.

**9.** **Проверка учёта движения горюче-смазочных материалов**

9.1 Сельскими поселениями не обеспечена регистрация путевых листов.

9.2. Списание бензина производилось по фактическому поступлению ГСМ без учёта нормативов на списание. В нарушение распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации № АМ-23-р от 14.03.2008 «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» в сельских поселениях отсутствует правовой акт, регулирующий нормы расхода топлива.

9.3. В нарушение приказа № 152н, статьи 9 закона № 402-ФЗ в путевых листах не заполнены обязательные реквизиты.

9.4. В нарушение пункта 48 инструкций № 157н не оформлялись акты о списании материальных запасов (формы 0504230), которые являются основанием для списания расходов на финансовый результат текущего года.

Подготовила: инспектор МКУ КСП Артюкова М.Ф.