**Обзорная информация по итогам внешней проверки достоверности годовых отчетов муниципальных образований – сельских поселений за 2020 год**

В соответствии со статьей 3 Положения о МКУ Контрольно-счетная палата, Планом работы на 2020 год проведены проверки отдельных вопросов достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности муниципальных образований - сельских поселений«Топкинское», «Еланское», «Потанинское».

В ходе проверок установлены следующие нарушения:

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

- в нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 в Реестрах имущества сельских поселений параметры учета объектов движимого и недвижимого имущества содержат ограниченные характеристики объекта и не соответствуют требованиям полноты и качества информации;

- в нарушение 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»: учетной политикой не предусмотрен порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны, земельные участки, находящиеся в собственности поселения, числятся на счёте 103.00 «Непроизведенные активы», бухгалтерский регистр - оборотная ведомость по нефинансовым активам сформирована не по каждому инвентарному объекту (земельному участку);

- не представлена выписка из Единого реестра прав на недвижимое имущество ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Росреестра», в связи с чем, отсутствовала возможность сверки с Реестром муниципального имущества сельского поселения, а также с данными бухгалтерского учета о наличии недвижимого имущества;

- имеются расхождения между информацией о недвижимом имуществе, состоящем в собственности сельских поселений, в реестрах муниципальной собственности, в выписке из Единого реестра муниципальной собственности, на счетах бухгалтерского учета;

- на счете бухгалтерского учета 101.0 «Основные средства» числятся объекты имущества, не закрепленные на праве оперативного управления;

- на балансе учреждений по состоянию на 01.01.2020 не числилось имущество, переданное в собственность сельских поселений из собственности МО «Бичурский район» на основании постановления Правительства Республики Бурятия от 17.12.2008 № 539.

**2. Проверка правомерности, полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от аренды муниципального имущества:**

- отсутствует правовой акт, содержащий порядок определения арендной платы, при предоставлении муниципального имущества в аренду без торгов;

- помещение, предоставляемое в аренду на балансе МО-СП, не числилось, следовательно, Администрацией МО-СП размер арендной платы установлен необоснованно, в бюджет сельского поселения без наличия правовых оснований поступили доходы от аренды муниципального имущества.

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

- сельским поселением без наличия правовых оснований предоставлялись земельные участки в аренду (не изъятые земельные доли, являющиеся землями общей долевой собственности) в бюджет поселений неправомерно поступили доходы;

- в нарушение Земельного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» сельским поселением заключено двенадцать договоров аренды земельных участков без проведения торгов;

- доходы от арендной платы за земельные участки поступала в Администрацию сельского поселения наличными денежными средствами, в нарушение Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» бухгалтерский и бюджетный учет кассовых операций Администрацией не осуществлялся.

**4. Проверка правомерности формирования штатного расписания, правильности начисления и выплаты заработной платы:**

 - при анализе нормативных правовых актов сельских поселений, являющихся основанием для оплаты труда работников администраций поселений, проверке формирования штатных расписаний, правильности начисления заработной платы установлены несоответствия:

отдельных положений об оплате труда требованиям республиканского и федерального законодательства;

штатных расписаний Администраций положениям об оплате труда;

- допускались случаи начисления заработной платы без учета фактически отработанных дней по табелю учета рабочего времени;

- производилось начисление заработной платы работникам по должности, оплата которой, не предусмотрена штатными расписаниями, положениями об оплате труда;

- начисление окладов и надбавок, не соответствующих установленным штатным расписанием;

- при расчёте отпускных из-за неправильного подсчета количества календарных дней в неполном месяце неверно исчислена среднемесячная заработная плата.

**5. Проверка использования средств дорожного фонда:**

- виды работ в договорах не квалифицированы в соответствии с приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402 «Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог»;

- в нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации в договорах не оговорены существенные условия о предмете договора такие, как наименования и участки дорог, на которых проводились работы по восстановлению профиля и ровности проезжей части автомобильных дорог;

- в нарушение условий договора отсутствует Приложение, являющееся неотъемлемой частью договора;

- в нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации отсутствуют сметы к договорам, в договорах указывается только конечный срок выполнения работ.

**6. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками:**

- в нарушение Федерального закона № 190-ФЗ Администрацией МО-СП неправомерно производилась реализация тепловой энергии по утвержденной главой сельского поселения калькуляции себестоимости по теплу;

- установлен факт оплаты работ по договорам без актов выполненных работ, счетов на оплату;

- в нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») № 44-ФЗ не вносились изменения в план-график;

- систематически нарушались сроки оплаты за оказанные услуги.

**7. Проверка расчетов с подотчетными лицами:**

**-** нарушения норм федерального законодательства при заполнении авансовых отчетов, журнала операций с подотчетными лицами.

**8. Проверка учета движения горюче-смазочных материалов:**

- в нарушение закона № 402-ФЗ поступление ГСМ отражалось в бухгалтерском учете без кассовых чеков;

- в нарушение приказа № 152:

в путевых листах отсутствуют обязательные реквизиты для заполнения;

показания спидометра при выезде и возвращении не соответствуют пройденному километражу согласно сведениям о маршруте следования автомобилем;

- не заполнялись путевые листы, подтверждающие расходы на горюче-смазочные материалы;

- списание бензина производилось по фактическому объему поступления без должного документального оформления или несвоевременное списание бензина;

- при сопоставлении показателей регистров бухгалтерского учета с данными путевых листов установлено излишнее списание бензина.

**9. Проверка организации бухгалтерского учета** показала, что при анализе положений учетной политики в рабочий план счетов включены синтетические счета, **которые МО-СП не использует для отражения своих хозяйственных операций.** В нарушение приказа № 274н учетная политика не размещена на сайтах Администраций сельских поселений.

Требования по организации и ведению бухгалтерского учета, установленные федеральным законодательством, Администрацией поселения в большинстве случаев не исполнялись:

- отдельные хозяйственные операции не оформлялись первичными документами;

- некоторые первичные документы (табели учета рабочего времени, авансовые отчеты, карточки-справки, расчетно-платежные ведомости, и т.д.) не соответствуют унифицированным формам документов;

- в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций) необходимая информация заполнена не в полном объеме, отсутствует разноска отдельных хозяйственных операций;

- допущены значительные расхождения между данными бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетностью.

На основании письма Совета депутатов МО «Бичурский район» от 28.07.2020 № 168 МКУ КСП проведено внеплановое контрольное мероприятие «Проверка использования средств межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований – сельских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них Администрацией МО-СП «Верхне-Мангиртуйское» за 2019 год и истекший период 2020 года». В результате установлено следующее:

- документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия Администрацией сельского поселения представлены с нарушением срока и не в полном объеме;

- установлены признаки завышения стоимости выполненных работ (цена контракта), что привело к завышению объема межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета МО «Бичурский район»;

- наименование работ не квалифицированы в соответствие с приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402 «Квалификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог»;

- в нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации в отдельных контрактах не определены конкретные виды работ и используемые ресурсы;

- в нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») установлены признаки приемки и оплаты Администрацией сельского поселения подрядчику фактически невыполненных работ, а также некачественно выполненных работ;

- предоставление подрядчику авансов в размере ста процентов от стоимости контрактов повлекло за собой риски потери бюджетных средств в результате неисполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактами. Установлен факт отсутствия признаков выполнения работ, предусмотренных контрактами;

- сельским поселением не приняты меры по привлечению подрядчика к ответственности за неисполнение обязательств, предусмотренных контрактами.

Материалы проверки направлены в правоохранительные органы.