**Информация**

**о результатах проведённого**

**контрольно-счетной палатой муниципального образования Тбилисский район контрольного мероприятия «Осуществление администрацией Песчаного сельского поселения контроля по соблюдению установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности»**

Контрольное мероприятие проведено на основании статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 1.5 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисского района (далее - контрольно-счетная палата, КСП), утверждённого решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 31.03.2022 г. № 156 «О внесении изменения в решение Совета муниципального образования Тбилисский район от 29.03.2012 г. № 406 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район», пункта 1.3 раздела 1 плана работы КСП на 2022 год, распоряжения председателя КСП от 06.10.2022 г. № 5-П, нами, аудитором Кольцовой Ю.А., главным инспектором Вишняковой В.М., ведущим инспектором Русиной Н.Я. проведено контрольное мероприятие **«**Осуществление администрацией Песчаного сельского поселения Тбилисского района контроля по соблюдению установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности**»** за 2021 и текущий период 2022 годапо утвержденной программе.

2. Предмет контрольного мероприятия:

2.1. **«**Осуществление администрацией Песчаного сельского поселения Тбилисского района контроля по соблюдению установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности**»**.

3. Объект контрольного мероприятия:

3.1. Администрация Песчаного сельского поселения Тбилисского района (далее – Песчаное сельское поселение, поселение).

4. Цели контрольного мероприятия:

 Анализ нормативных правовых актов, соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

 5. Вопросы:

5.1. Наличие порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

5.2. Ведение реестра муниципальной собственности Песчаного сельского поселения;

5.3. Принятие учетной политики Песчаного сельского поселения;

5.4. Соблюдение, установленного решением Совета Песчаного сельского поселения порядка (положения) по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности Песчаного сельского поселения по вопросам передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение, оперативное управление, аренду и порядок заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования;

5.5. Соблюдение требования законодательства и принятой учетной политики по учету муниципального имущества (выборочно) по вопросам:

5.5.1. Соответствие фактического количества объектов учета данным бухгалтерского учета;

 5.5.2. Полнота и правильность постановки на учет, правомерность движения нефинансовых активов и их списания;

 5.5.3. Документальное оформление операций с нефинансовыми активами;

 5.5.4. Документальное подтверждение операций по распоряжению имуществом;

 5.5.5. Эффективное использование объектов нефинансовых активов;

 5.5.6. Законность права распоряжения объектами нефинансовых активов;

 5.5.7. Правильность присвоения инвентарных номеров объектам, оформление сличительных ведомостей в соответствии с действующим законодательством, своевременность проведения инвентаризации нефинансовых активов (по основным средствам и материальным запасам);

 5.5.8. Правильность документального оформления при оприходовании и выбытии непроизведенных активов;

 5.5.9. Объем материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у материально ответственных лиц;

5.5.10. Соблюдение порядка выдачи и учета доверенностей на получение товарно-материальных ценностей.

6. Метод проведения контрольного мероприятия:

6.1. Метод проведения контрольного мероприятия – совмещенный (камеральная, выездная).

7. Форма проведения контрольного мероприятия:

7.1. Форма проведения контрольного мероприятия – выборочно.

Проверка проводилась в администрации Песчаного сельского поселения, которое находится по адресу: Тбилисский район, х. Песчаный, ул. Красная, 5, с ведома исполняющего обязанностей главы поселения Мишурова Вадима Валерьевича, назначенного на должность распоряжением администрации Песчаного сельского поселения от 07.10.2022 г. № 42 – рк «О возложении обязанностей на В.В. Мишурова».

Основными нормативными документами, регламентирующими вопросы использования имущества и объектов муниципальной собственности администрации Песчаного сельского поселения, являются:

1. Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ);

2. Устав Песчаного сельского поселения, утвержденный решением Совета Песчаного сельского поселения Тбилисского района от 19.04.2017 г. № 124 (далее – Устав);

3. Постановление администрации Песчаного сельского поселения Тбилисского района от 27.04.2021 г. № 9-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» (далее – учетная политика от 27.04.2021 г. № 9-р);

4. Постановление администрации Песчаного сельского поселения Тбилисского района от 14.02.2022 г. № 2-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» (далее - учетная политика от 14.02.2022 г. № 2-р);

5. Решение Совета Песчаного сельского поселения Тбилисского района от 03.07.2007 г. № 134 «Об утверждении Положения о порядке формирования и ведения реестра муниципального имущества, находящегося в собственности Песчаного сельского поселения Тбилисского района» (далее - Положение о порядке формирования и ведения реестра муниципального имущества от 03.07.2007 г. № 134, Реестр);

6. Решение Совета Песчаного сельского поселения Тбилисского района от 25.05.2009 г. № 325 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Песчаного сельского поселения Тбилисского района» (далее - Положение о порядке управления и распоряжения имуществом от 25.05.2009 г. № 325).

По результатам проверки КСП установила следующее:

Статьей 14 Закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ установлено, что владение, пользование и распоряжение муниципальной собственностью отнесено к вопросам местного значения всех типов муниципальных образований.

Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Песчаного сельского поселения осуществляется в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения имуществом от 25.05.2009 г. № 325.

Подпунктом 11 пункта 3 статьи 31 Устава определены полномочия главы поселения по управлению и распоряжению муниципальным имуществом. Статьей 61 Устава определен перечень муниципального имущества, подлежащего учету, статьей 62 определен порядок владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом.

Следует отметить, что в Песчаном сельском поселении учетная политика на 2021 и 2022 годы принята с нарушением срока (учетная политика от 27.04.2021 г. № 9-р и учетная политика от 14.02.2022 г. № 2-р), что является нарушением пункта 9 Приказа Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».

Общая балансовая стоимость муниципального имущества, согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2022 г. составила в сумме 32 964,4 тыс. руб., в том числе:

основные средства в сумме 19 395,3 тыс. руб.;

имущество казны в сумме 12 319,6 тыс. руб.;

материальные запасы в сумме 1 249,5 тыс. руб.

Ведение реестра муниципального имущества, находящегося в собственности Песчаного сельского поселения регламентировано Положением о порядке формирования и ведения реестра муниципального имущества от 03.07.2007 г. № 134.

 Следует отметить, что документ о возложении обязанностей по ведению Реестра муниципального имущества в поселении отсутствует.

Ведение Реестра муниципального имущества в поселении до 30.09.2022 г. осуществлялось специалистом Олехнович В.А., а с 04.10.2022 г. специалистом Гаращенко И.В. без письменного назначения.

Положение от 03.07.2007 г. № 134 не соответствует требованиям приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от  30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – Приказ от 30.08.2011 г. № 424).

В соответствии с пунктом 5 Приказа от 30.08.2011 г. № 424 реестры ведутся на бумажных и электронных носителях. В случае несоответствия информации на указанных носителях приоритет имеет информация на бумажных носителях.

Следует отметить, что форма Реестра поселения не соответствует требованиям пункта 4 Приказа от 30.08.2011 г. № 424.

В данном Реестре поселения сведения об объектах учета отражены не в полном объеме, а именно: параметры учета объектов недвижимости содержат ограниченные характеристики объекта и не соответствуют требованиям полноты и качества информации.

Специализированные программные средства для работы с Реестром отсутствуют. При ведении Реестра не предусмотрен автоматизированный контроль за ведением базы данных, не обеспечена достоверность сведений реестра.

Выборочной проверкой и сверкой данных Реестра муниципальной собственности, данных бухгалтерского учета и фактического имущества поселения на 01.10.2022 г. выявлены расхождения данных по объектам учета в количестве 5 наименований на общую сумму 5 954,9 тыс. руб. (в Реестре не учтены, но учтены в бухгалтерском учете).

В нарушение пунктов 94, 145 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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 - Инструкция №157н) установлено, что данные Реестра муниципальной собственности в качестве объектовказныв количестве 27 наименований, стоимостная оценка которых не определена, отсутствуют в ведомости по непроизведенным активам.

Данное имущество передано на основании закона Краснодарского края от 14.12.2006 г. № 1136-КЗ «О разграничении имущества, находящегося в собственности муниципального образования Тбилисский район, между вновь образованными сельскими поселениями и муниципальным образованием Тбилисский район, в состав которого они входят» (приложение № 7 к акту проверки).

Применяемая в настоящее время методология бухгалтерского учета согласно Инструкции №157н предусматривает требование о соответствии данных, отражаемых в Реестре имущества и бухгалтерском учете.

При проверке и сверке данных Реестра муниципальной собственности и данных бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2022 г. выявлено расхождение балансовой стоимости имущества (Монитор LG 19\*W1953S-BF).

Также следует отметить, что в Реестре муниципального имущества поселения дважды учтено имущество на общую сумму 315,6 тыс. руб., а именно:

здание спортивного комплекса (х. Песчаный, ул. Первомайская, 102) на сумму 272,1 тыс. руб.;

здание клуба (х. Веревкин, ул. Красная, 25) на сумму 43,5 тыс. руб.

Согласно пункту 46 Инструкции № 157н каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того находится он в эксплуатации, запасе или на консервации.

При проверке и сверке фактического наличия имущества по данным бухгалтерского учета на 01.10.2022 г. выявлено отсутствие инвентарных номеров на 19 объектах.

В ходе проведения проверки вышеуказанное нарушение устранено (инвентарные номера нанесены на объекты имущества).

Все сведения, отраженные на счетах бухгалтерского учета, формируют финансово-экономические показатели деятельности предприятия. Достоверность этих показателей не вызывает сомнение, только если они подтверждаются фактическим наличием имущества и обязательств. В соответствии с пунктом 7 приказа Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», (далее - Инструкция 191н) перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств.

На основании распоряжения администрации Песчаного сельского поселения от 12.11.2021 г. № 23-р «О проведении инвентаризации» в администрации поселения, МБУК «Песчаный культурно-досуговый центр», МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Песчаного сельского поселения Тбилисского района», МУП «Песчаное ЖКХ» проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных запасов по состоянию на 22.11.2021 г. Этим же распоряжением утвержден состав инвентаризационной комиссии.

Все инвентаризационные описи предоставлены для проверки. По данным инвентаризационных описей от 22.11.2021 г. № 00000007, № 00000008, № 00000013, при проведении годовой инвентаризации материальных ценностей, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено, излишков и недостач не обнаружено.

Однако, на момент проверки в составе муниципального имущества находится часть имущества, которая полностью изношена, находится в неисправном состоянии и подлежит списанию или ремонту, что подтверждается ведомостью учета по непроизведенным активам в графе амортизационных отчислений.

Инвентаризационной комиссией не составлена отдельная опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и так далее).

Контрольно-счетной палатой выявлено 18 объектов муниципальной собственности Песчаного сельского поселения общей балансовой стоимостью 315,8 тыс. руб. не используемого по причине изношенности и неисправности.

Фото материалы по всем 18 объектам муниципальной собственности, подлежащих списанию, представлены в приложении № 6 к акту проверки.

При оформлении первичных учетных документов Песчаное сельское поселение должно руководствоваться приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 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 – Приказ от 30.03.2015 г. № 52н).

Учетной политикой поселения не предусмотрен первичный учетный документ «Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)» формы по ОКУД 0504104 для списания объектов нефинансовых активов в результате признания его неактивом. Соответственно, форму 0504104 для списания объектов нефинансовых активов необходимо закрепить в рамках учетной политики поселения.

Федеральным законом от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ
«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и статьей 63 Устава Песчаного сельского поселения установлено право создания муниципального казенного учреждения для хозяйственного обеспечения деятельности администрации.

В Песчаном сельском поселении создано МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Песчаного сельского поселения Тбилисского района» для целей материально технического и организационного обеспечения деятельности администрации поселения и должно быть обеспечено основными средствами.

 КСП установила, что в ведомости по непроизведенным активам бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2022 г. в администрации Песчаного сельского поселения числится имущество на сумму 885,2 тыс. руб. в количестве 16 единиц, которое должно быть передано в хозяйственное ведение МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Песчаного сельского поселения Тбилисского района». для выполнения своих функций.

В ходе проверки установлено, что Управлением по недропользованию по Краснодарскому краю МУП «Песчаный ЖКХ» выдана лицензия на пользование недрами с целевым назначением – добыча подземных вод для питьевого и хозяйственно – бытового водоснабжения сельских населенных пунктов от 11.03.2013 г. № 04492.

Однако, основные средства, предназначенные для обеспечения водой населения (насосы, водонапорная башня Рожновского на сумму 340,7 тыс. руб.) и основные средства, находящиеся в казне (артезианские скважины, водонапорная башня Рожновского на сумму 695,8 тыс. руб.), без которых невозможно осуществлять основную деятельность по добыче подземных вод, числятся в администрации Песчаного сельского поселения.

Таким образом договора передачи в хозяйственное ведение МУП «Песчаный ЖКХ» муниципального имущества отсутствуют (приложение № 1 к акту проверки), чем не исполнено требование подпункта 4.1. пункта 4 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом от 25.05.2009 г. № 325.

Распоряжением администрации Песчаного сельского поселения от 16.07.2009 г. № 16 передано в оперативное управление муниципального имущества муниципальному бюджетному учреждению культуры «Песчаный культурно – досуговый центр» (далее - МБУК «Песчаный КДЦ») здание СДК балансовой стоимостью 15 488,7 тыс. руб. (приложение № 2 к акту проверки).

Однако, согласно ведомости по непроизведенным активам бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2022 г. за МБУК «Песчаный КДЦ» числится имущество на сумму 16 165,6 тыс. руб., следовательно требование подпункта 4.2. пункта 4 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом от 25.05.2009 г. № 325 исполнено не в полном объеме.

Передачи имущества в безвозмездное пользование и в аренду заинтересованным лицам поселением не осуществлялось (приложение № 3, 4 к акту проверки).

Приватизация объектов муниципальной собственности поселением также не осуществлялась (приложение № 5 к акту проверки).

Бухгалтерский учет основных средств в администрации поселения ведется в системе бухгалтерского учета (с использованием программы 1С, версия 8.3.20) в соответствии с Инструкцией № 157н по видам имущества: недвижимое имущество; движимое имущество; нематериальные активы; непроизведенные активы; материальные запасы.

В администрации Песчаного сельского поселения заключен договор о материальной ответственности со специалистом Гаращенко И.В. и объемом материальных ценностей в общей сумме 2 553,0 тыс. руб., в МКУ «Учреждение по хозяйственной деятельности органов местного самоуправления Песчаного сельского поселения» с Майстренко Н.Н. и объемом материальных ценностей в общей сумме 676,7 тыс. руб. и в МБУК «Песчаный КДЦ» с Белая Л.С. и объемом материальных ценностей в общей сумме 16 165,6 тыс. руб.

Договоры о материальной ответственности заключены по типовой форме, утвержденной постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 г. № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Журнал учета доверенностей на получение товарно-материальных ценностей за проверяемый период (2021-2022 гг.) ведется.

Выборочно были запрошены журналы операций по поступлению и выбытию объектов нефинансовых активов для проведения анализа бухгалтерских записей и проверки документов, на основании которых бухгалтерские записи были совершены. Учет основных средств и материалов производится по форме 0504071 в соответствии с положениями Инструкции № 157н, а также Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». Нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки оформления инвентарных карточек (8 инвентарных карточек) учета основных средств установлено, что в нарушение Приказа от 30.03.2015 г. № 52н в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) не указаны данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), местонахождение объекта, на оборотной стороне инвентарной карточки не заполнены краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, что ведет к недостаточному контролю за объектами основных средств.

По результатам проверки контрольно-счетная палата выявила следующие замечания и нарушения:

1. Документ о возложении обязанностей по ведению реестра муниципального имущества в поселении отсутствует.

2. Положение о порядке формирования и ведения реестра муниципального имущества от 03.07.2007 г. № 134 не соответствует требованиям Приказа от 30.08.2011 г. № 424.

3. Форма Реестра муниципального имущества поселения не соответствует требованиям пункта 4 Приказа от 30.08.2011 г. № 424.

4. В Реестре муниципального имущества поселения сведения об объектах учета отражены не в полном объеме, а именно: параметры учета объектов недвижимости содержат ограниченные характеристики объекта и не соответствуют требованиям полноты и качества информации.

5. В нарушение Приказа от 30.08.2011 г. № 424 сведения об объектах учета в количестве 5 наименований на общую сумму 5 954,9 тыс. руб. в Реестре не учтены, но учтены в бухгалтерском учете.

6. В нарушение пунктов 94, 145 Инструкции 157н установлено, что данные Реестра муниципальной собственности в качестве объектовказныв количестве 27 наименований, стоимостная оценка которых не определена, отсутствуют в ведомости по непроизведенным активам в бухгалтерском учете.

7. Выявлено расхождение балансовой стоимости Монитора LG 19\*W1953S-BF с инвентарным номером 01010401016 по данным Реестра муниципальной собственности и данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2022 г.

8. В нарушение пункта 46 Инструкции 157н установлено отсутствие инвентарных номеров на 19 объектах имущества. В ходе проведения проверки данное нарушение устранено.

9. В Реестре муниципального имущества поселения выявлено дважды учтенное имущество на сумму 315,6 тыс. руб.

 10. В нарушение Инструкции 157н не произведено списание 18 объектов муниципальной собственности поселения общей балансовой стоимостью 315,8 тыс. руб. не используемого по причине изношенности и неисправности.

11. Учетной политикой не предусмотрен первичный учетный документ «Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)» формы по ОКУД 0504104.

12. Не исполнено требование подпункта 4.1. пункта 4 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом от 25.05.2009 г. № 325 о передаче муниципального имущества в хозяйственное ведение МУП «Песчаный ЖКХ».

13. Не исполнено в полном объеме требование подпункта 4.2. пункта 4 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом от 25.05.2009 г. № 325 о передаче муниципального имущества в оперативное управление МБУК «Песчаный КДЦ».

14. В нарушение Приказа от 30.03.2015 г. № 52н в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) не указаны данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), местонахождение объекта, на оборотной стороне инвентарной карточки не заполнены краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.