**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Осуществление контроля по соблюдению установленного порядка (положения) управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности** **Геймановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 года»**.

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ, п.1.2 плана работы контрольно-счетной палаты на 2019 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия**:

Осуществление контроля по соблюдению установленного порядка (положения) управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Геймановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 года.

**3. Объект контрольного мероприятия:**

Геймановское сельское поселение Тбилисского района.

**4. Срок проведения проверки:**

20.05.2019 г. – 11.06.2019 г.

**5. Цели контрольного мероприятия:** 5.1. Проверка нормативно-правовых актов, соблюдение которых подлежит проверке, при осуществлении администрацией сельского поселения Тбилисского района полномочий по контролю за управлением, распоряжением и использованием муниципального имущества.

5.1.1 Вопросы:

1) принятие порядка (положения) по управлению и распоряжению муниципальным имуществом сельского поселения;

2) ведение реестра муниципальной собственности сельского поселения;

3) принятие других нормативных правовых актов по управлению и распоряжению объектами муниципальной собственности сельского поселения;

4) принятие учетной политики сельского поселения;

5) соблюдение, установленного решением Совета сельского поселения порядка (положения) по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности 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».

6) соблюдение требования законодательства и принятой учетной политики по учету муниципального имущества по вопросам:

- соответствие фактического количества объектов учета данным бухгалтерского учета;

- полнота и правильность постановки на учет, правомерность движения нефинансовых активов и их списания с учета;

- документальное оформление операций с нефинансовыми активами;

- документальное подтверждение операций по распоряжению имуществом;

- эффективное использование объектов нефинансовых активов;

- законность права распоряжения объектами нефинансовых активов;

- правильность присвоения инвентарных номеров объектам, оформления сличительных ведомостей в соответствии с действующим законодательством, своевременность проведения инвентаризации нефинансовых активов (по основным средствам и материальным запасам);

- правильность документального оформления при оприходовании и выбытии непроизведенных активов;

- объем материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у материально ответственных лиц;

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

**6. Проверяемый период деятельности:** По состоянию на 01.01.2019 года (по факту принятых решений).

**7. Краткая характеристика:**

Основными задачами управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Геймановского сельского поселения Тбилисского района являются:

1) целевой характер использования имущества, необходимого для решения вопросов местного значения Геймановского сельского поселения Тбилисского района;

1. применение наиболее эффективных способов использования муниципального имущества;
2. увеличение доходов бюджета Геймановского сельского поселения Тбилисского района;

4) осуществление контроля за сохранностью и использованием (в том числе по назначению) объектов муниципальной собственности.

Статьей 31 п.12 Устава Геймановского сельского поселения Тбилисского района определены полномочия главы района по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, в соответствии с утвержденным Порядком. Статьей 61 Устава определен перечень муниципального имущества, подлежащего учету. Статьей 62 Устава определен порядок владения, пользование и распоряжение муниципальным имуществом.

В соответствие с п. 2.4 Положения от 25.02.2011 г. № 181, ведение реестра муниципальной собственности относится к полномочиям администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района и предполагает ведение Реестра муниципальной собственности, отражение в бухгалтерском учете имущества, закрепленного за казенными, бюджетными, автономными учреждениями и унитарными предприятиями, имущества казны, земельных участков, а также акций, долей в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ, находящихся в муниципальной собственности.

Ответственным специалистом за ведение Реестра муниципальной собственности в администрации поселения назначена Кононенко Е.С. (постановление администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 17.09.2014 № 113 «Об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества Геймановского сельского поселения»). Реестр муниципального имущества ведется в электронном (табличном с применением программы Word) виде.

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

Администрация Геймановского сельского поселения Тбилисского района организовывала работу по формированию и ведению Реестра муниципальной собственности Геймановского сельского поселения Тбилисского района в соответствии с приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 г. №424 « Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», решением Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 27.02.2014 г. № 583 «Об утверждении Положения о порядке учета муниципального имущества Геймановского сельского поселения Тбилисского района» (далее Положение от 27.02.2014 г. № 583).

Дополнения, касающиеся ведения Реестра, утверждены:

- постановлением администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 27.02.2014 № 53 «О ведении реестра муниципального имущества Геймановского сельского поселения Тбилисского района»;

- постановлением администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 17.09.2014 № 113 «Об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества Геймановского сельского поселения Тбилисского района».

Следует отметить, что Положением от 27.02.2014 г. № 583 не предусмотрен срок подготовки Реестра для его утверждения решением Совета. Реестр муниципального имущества по состоянию на 01.01.2019 года не утвержден решением Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района.

Реестр муниципального имущества в составе трех разделов (по требуемой форме) размещен на сайте администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района. Данный Реестр взят за основу.

Объектами учета в реестре являются:

- находящееся в муниципальной собственности Геймановского сельского поселения Тбилисского района недвижимое имущество (здание, строение, сооружение или объект незавершенного строительства, земельный участок, жилое, нежилое помещение или иной прочно связанный с землей объект, перемещение которого без соразмерного ущерба его назначению невозможно, либо иное имущество, отнесенное законом к недвижимости);

- объекты недвижимого имущества, приобретенные, построенные или реконструированные за счет средств местного бюджета, на которые зарегистрированно право собственности Геймановского сельского поселения Тбилисского района, а также объекты недвижимого имущества, права на которые возникли до момента вступления в силу Федерального закона от21.07.1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и права на которые признаются юридически действительными при отсутствии их государственной регистрации в соответствии с законодательством;

- находящееся в муниципальной собственности Геймановского сельского поселения Тбилисского района движимое имущество, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества или товарищества либо иное не относящееся к недвижимости имущество, стоимость которого превышает 50000 рублей, а также особо ценное движимое имущество, закрепленное за автономными и бюджетными муниципальными учреждениями и определенное в соответствии с Федеральным законом от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях", Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", постановлением администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 29.12.2010 года № 101 «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями Геймановского сельского поселения Тбилисского района» балансовой стоимостью не менее 3,0 тыс. руб.;

- муниципальные унитарные предприятия, муниципальные учреждения, хозяйственные общества, товарищества, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат Геймановскому сельскому поселению Тбилисского района, иные юридические лица, учредителем (участником) которых является Геймановское сельское поселение Тбилисского района.

Изменения в Реестре связаны с движением имущества в случае:

1) приема и передачи объектов в муниципальную собственность;

2) передачи объектов муниципальной собственности в аренду;

3) передачи объектов муниципальной собственности в хозяйственное ведение;

4) передачи объектов муниципальной собственности в оперативное управление;

5) передачи объектов муниципальной собственности в безвозмездное пользование;

6) исключения объектов из состава муниципальной собственности.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания:

1. Нарушены подпункты 3.2.7, 3.2.9 пункта 3 решения Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 27.02.2014 № 583 «О порядке учета муниципального имущества Геймановского сельского поселения Тбилисского района»:

- в части несвоевременности внесения изменений сведений об объектах, а также исключения объектов из Реестра муниципального имущества Геймановского сельского поселения Тбилисского района на сумму 1893,6 тыс. руб.;

- не предусмотрен срок подготовки Реестра для его утверждения решением Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района.

2. Нарушена ч. 4 ст. 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части отсутствия своевременной регистрации в бухгалтерском учете выявленных объектов имущества по результатам инвентаризации (в актах передачи не определена балансовая стоимость).

3. Нарушен Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в части отсутствия в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) данных о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), на оборотной стороне инвентарной карточки не заполнены краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели (по 5 объектам основных средств администрации поселения).

4. Нарушен подпункт 1.18 пункта 1 учетной политики Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 29.05.2015 № 53 в части отсутствия внутреннего контроля в 2018 году в отношении нефинансовых активов.

5. В учетной политике не отражен порядок по определению срока полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов в соответствие с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. №257н.

1. Постановление администрации Геймановского сельского поселения

Тбилисского района от 29.05.2015 № 53 «Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Геймановском сельском поселении Тбилисского района» не соответствует новым требованиям законодательства.

**9. Выводы:**

В результате контрольного мероприятия выявлены нарушения и замечания. При осуществлении полномочий по контролю, управлению, распоряжению и использованию муниципального имущества специалистами администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района работа ведется не на должном уровне.

**10. Предложения:**

1. Администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района разработать и принять комплекс мер по устранению нарушений и замечаний, установленных в ходе проверки.

2. Внести изменения в решение Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 27.02.2014 № 583 «О порядке учета муниципального имущества Геймановского сельского поселения Тбилисского района» в части установления срока подготовки Реестра для его утверждения решением Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района.

3. В целях недопущения нарушений пункта 3 решения Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 27.02.2014 № 583 «О порядке учета муниципального имущества Геймановского сельского поселения Тбилисского района» своевременно вносить изменения сведений об объектах, а также исключения объектов из Реестра муниципального имущества Геймановского сельского поселения Тбилисского района.

4. В целях недопущения нарушений ч. 4 ст. 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" осуществлять своевременную регистрацию в бухгалтерском учете выявленных объектов имущества по результатам проводимой инвентаризации нефинансовых активов.

5. В целях недопущения нарушений Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 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» в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) заполнять данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), краткую индивидуальную характеристику объектов, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

6. Постановление администрации Геймановского сельского поселения

Тбилисского района от 29.05.2015 № 53 «Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Геймановском сельском поселении Тбилисского района» привести в соответствие с новыми требованиям законодательства.

7. Предусмотреть в учетной политике Геймановского сельского поселения Тбилисского района нормы осуществления внутреннего контроля в отношении нефинансовых активов, а также порядок по определению срока полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов в соответствие с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. №257н.

Главный инспектор ксп Вишнякова В.М.