**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**



**1.Основание проверки:** ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011года № 6-ФЗ, п. 1.2 плана работы контрольно-счетной палаты на 2019 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район от 06.05.2019 года № 3-П.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** «Осуществление контроля по соблюдению установленного порядка (положения) управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Алексее-Тенгинского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019года».

**3. Проверяемый период деятельности:** 2018 год - 2019 г.г.

**4. Вопросы контрольного мероприятия:**

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.

4.2. 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».

4.3. 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.

**5. Срок проверки:** с 06.05.2019 по 20.06.2019г.

**6. Объект проверки:** Алексее-Тенгинское сельское поселение Тбилисского района.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлены следующие замечания:**

1.Отсутствует основной нормативный документ, устанавливающий порядок управления и распоряжения имуществом, находящееся в муниципальной собственности, закрепленное за муниципальными унитарными предприятиями или учреждениями, составляющее муниципальную казну.

2.При проведении проверки установлено отсутствие некоторых инвентарных номеров на объектах движимого и недвижимого имущества.

3.Контрольно-счетная палата отмечает на не корректное принятие Положения о Реестре, составленное с опечатками названия другого сельского поселения.

**По результатам проверки контрольно-счетная палата выявила следующие нарушения:**

1. В нарушение п.38 Инструкции 157н от 01.12.2010 г. не приняты к учету в качестве объектов основных средств, используемое имущество.

2. В нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества", положений п.38 Инструкции 157н от 01.12.2010 г. и п.2 решения Совета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района от 27.02.2014года №401 «О порядке учета муниципального имущества Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района (Реестр)» при проверке соответствия бухгалтерского и по объектного (реестрового) учета объектов недвижимого и движимого имущества муниципальной собственности сведения об объектах учета в Реестре Алексее-Тенгинского сельского поселения отражены не в полном объеме на сумму 111,194 тыс.рублей .

3. В нарушение решения совета Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района от 27.02.2014 года № 401 «О порядке учета муниципального имущества Алексее-Тенгинского сельского поселения (Реестр)» установлены факты повторного отражения в Реестре муниципального недвижимого имущества на сумму 1771,426 тыс.руб.

4. В нарушение ч.3ст.11 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлены при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета на сумму 172,322тыс. рублей.

5. В нарушение п.332-394 Инструкции № 157н не проведена инвентаризация с целью выявления объектов основных средств, не соответствующих критериям активов ( не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала), для перевода их на забалансовый учет, в связи с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» и «Аренда», утвержденные приказами Минфина от 31.12.2016 № 258н.

6. В нарушение ст. 25 Земельного Кодекса РФ от 25.10.2011 № 136 – ФЗ, ст. 131 ГК РФ, ст. 3 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» объекты муниципальной собственности не в полном объеме обеспечены правоустанавливающими документами.

7. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) не указаны данные 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.

**Председатель Л.А.Орехова**