**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 № 6-П.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** «Осуществление контроля по соблюдению установленного порядка (положения) управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Нововладимировского 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:** Нововладимировское сельское поселение Тбилисского района.

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

По результатам проверки контрольно-счетная палата выявила следующие замечания:

1.В учетной политике не отражено требование 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.

2. Пунктами 4, 5, 6 Положения от 24.06.2011 г. № 181 утвержден порядок передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение, оперативное управление, аренду, безвозмездное пользование, однако в связи с отсутствием в администрации поселения нормативно-правовых актов по передаче муниципального имущества в хозяйственное ведение, оперативное управление, аренду, безвозмездное пользование невозможно проверить законность закрепления имущества за муниципальными учреждениями.

3.В администрации Нововладимировского сельского поселения не принят нормативно-правовой акт об утверждении Положения о порядке учета муниципального имущества Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района.

4.При проведении проверки установлено отсутствие некоторых инвентарных номеров на объектах движимого и недвижимого имущества, а также не соответствие не которых инвентарных номеров на объектах, присвоенному инвентарному номеру.

5.В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) не указаны данные о местонахождении объекта, 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, что ведет к недостаточному контролю за объектами основных средств.

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

1. В нарушение приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 г. №424 « Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» Реестр сформирован не по требуемой форме.

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. при проверке соответствия бухгалтерского и по объектного (реестрового) учета объектов недвижимого и движимого имущества муниципальной собственности сведения об объектах учета в Реестре Нововладимирского сельского поселения отражены не в полном объеме на сумму 3750,0 тыс.рублей .

3. При проведении инвентаризации контрольно-счетной палатой выявлено, что имеющееся используемое имущество, в нарушение п.38 Инструкции 157н от 01.12.2010 г. не приняты к учету в качестве объектов основных средств, в результате чего отсутствуют в ведомости учета имущества казны на сумму 7,4 тыс. руб.(в большей части имущества стоимость не определена).

4. В нарушение ч.3ст.11 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежит регистрации в бухгалтерском учете, в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация на сумму 379,4 тыс. рублей. .

5. Нарушения порядка ведения учета муниципального имущества и отражения его на соответствующих счетах, в соответствии с Инструкцией №157н; Инструкцией №191н влечет за собой административный штраф по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

6. В нарушение приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" списание имущества казны производится несвоевременно.

7. 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.

8. 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.

9.В нарушение приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" не производится списание неисправного имущества на сумму 94,2 тыс. рублей.

**Председатель Л.А.Орехова**