**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

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

**25.08.2019 г.**

**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 Ловлинского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 года.

**3. Объект контрольного мероприятия:**

Ловлинское сельское поселение Тбилисского района.

 **4. Срок проведения проверки:**

25.07.2019 г. – 23.08.2019 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 нормативными документами, регламентирующими вопросы

использования имущества и объектов муниципальной собственности

администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района, являются:

1. Федеральный закон № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»;
2. Устав Ловлинского сельского поселения Тбилисского района;

3. Постановление администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 29.12.2017 года №108 «Об утверждении учетной политики администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района»;

4. Решение Совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 03.07.2007 года № 126 «Об утверждении Положения о порядке ведения реестра муниципальной собственности Ловлинского сельского поселения Тбилисского района»;

5. Решение Совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 13.07.2014 года № 362 «О порядке учета муниципального имущества Ловлинского сельского поселения Тбилисского района»;

В Ловлинском сельском поселении принята учетная политика распоряжением администрации Ловлинского сельского поселения от 29.12.2017 № 108 «Об утверждении учетной политики в администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района на 2018 год» (далее учетная политика).

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

1. В нарушение п.38 Инструкции 157н от 01.12.2010 г. не приняты к учету в качестве объектов основных средств, используемое имущество на сумму 99,0 тыс. руб.

2. 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.

3. В нарушение ст. 3 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» объекты муниципальной собственности не в полном объеме обеспечены правоустанавливающими документами (две водонапорные башни).

4. 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), местонахождение объекта, на оборотной стороне инвентарной карточки не заполнены краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

5. В нарушение приказа Минфина РФ от 1 декабря 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" списание имущества на сумму 487,6 тыс. руб. (муниципальное имущество 432,6 тыс. руб. и имущество казны 54,9 тыс. руб.) производится несвоевременно.

6. В нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 сведения об объектах учета на сумму 497,105 тыс. руб. в Реестре Ловлинского сельского поселения Тбилисского района не отражена.

7. В нарушение требований Бюджетного кодекса РФ п. 5 ст. 160.2-1 администрация Ловлинского сельского поселения Тбилисского района

не осуществляет выполнение бюджетных полномочий главного

распорядителя бюджетных средств, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля.

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

 9. Не принят нормативный правовой акт по утверждению Порядка осуществления внутреннего финансового контроля разработанного в соответствии с действующим законодательством.

10. 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.

 11. Установлены неточности в названии того или иного имущества, так в Реестре (п/№ 39) значится Копировальный аппарат «Canon 22» стоимостью 12833,73 руб., тогда как в бухгалтерском учете значится Принтер EPSON C 43SX стоимость 12833,73 руб.

**9. Выводы:**

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

**10. Предложения:**

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

 2. В целях недопущения нарушений п.38 Инструкции 157н от 01.12.2010 г. принять к учету в качестве объектов основных средств, используемое имущество на сумму 99,0 тыс. руб.

 3. В целях недопущения нарушений Инструкции 157н от 01.12.2010 г. производить своевременно списание муниципального имущества.

 4. В целях недопущения нарушений пункта 3 решения Совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 13.03.2014 № 362 «О порядке учета муниципального имущества Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» своевременно вносить изменения сведений об объектах, а также исключения объектов из Реестра муниципального имущества Ловлинского сельского поселения Тбилисского района.

 5. 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.

 6. 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) необходимо заполнять данные о модели, типе, марке, заводском (или ином) номере, дате выпуска (изготовления), краткую индивидуальную характеристику объектов, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

 7. В целях недопущения нарушений ст. 3 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» обеспечить в полном объеме правоустанавливающими документами объекты муниципальной собственности (две водонапорные башни).

 8. Предусмотреть в учетной политике Ловлинского 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.

 9. Провести работу по присвоению уникальных инвентарных порядковых номеров каждому объекту муниципального имущества в целях выполнения требований п.11 Приказа от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

Главный инспектор ксп Вишнякова В.М.