****

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**ФИРОВСКОГО РАЙОНА**

172721п. Фирово, ул. Советская, д.21, тел. 3-17-30, факс 3-17-30

**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Фировский район, а так же правильности исчисления, полноты и своевременности поступления в бюджет муниципального образования доходов, поступающих по доходному источнику: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности».**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п. Фирово |  | 16.07.2018 |

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 5 статьи 6, статья 7 Положения о Контрольно-ревизионном управлении Фировского района, утвержденного решением Собрания депутатов Фировского района от 25.09.2012 №188 «О создании Контрольно-ревизионного управления Фировского района», пункт 3.5 Плана работы Контрольно-ревизионного управления на 2018 год, приказ Контрольно-ревизионного управления Фировского района от 01.06 2018 года №19.

**Объект контроля:** Комитет по управлению муниципальной собственностью и земельным отношениям Администрации Фировского района (далее – Комитет).

**Цель контрольного мероприятия:** Оценка выполнения Комитетом полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, а так же учета, контроля полноты и своевременности поступления денежных средств по доходному источнику: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности».

**Предмет контроля:** деятельность Комитета по вопросам законности и эффективности использования муниципальной собственности в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тверской области, Собрания депутатов Фировского района.

**Проверяемый период:** 01.01.2016 - 31.03.2018.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 01 июня 2018 года по 29 июня 2018 года.

**Руководитель контрольного мероприятия**: О.В. Никитина

**Общие сведения об объекте проверки.**

Комитет является структурным подразделением Администрации Фировского района, действующим на основании Положения, утвержденного постановлением Главы администрации Фировского района от 30.06.2005 №151 «Об утверждении Положения о Комитете по управлению муниципальной собственностью и земельным отношениям Администрации Фировского района (с внесением изменений и дополнений от 26.08.2005 №223) (далее – Положение о Комитете) и зарегистрированного межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №3 по Тверской области 01.07.2005 года.

Комитет является юридическим лицом, имеет печать, бланки и штампы со своим наименованием, свою смету и лицевой счет.

Основными задачами Комитета являются управление, распоряжение и контроль за муниципальной собственностью Фировского района и координация земельных отношений на территории района.

**Метод проведения проверки:** выборочный.

**Объем средств бюджета, проверенных при проведении контрольного мероприятия:** 6 040,3 тыс. рублей, в том числе 2016 год-2778,4 тыс. рублей, 2017 год 3067,5 тыс. рублей, первый квартал 2018 года-194,4 тыс. рублей.

**В процессе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:**

1.В нарушение подпункта 6 пункта 1 [статьи 160.1](consultantplus://offline/ref=3C38F5E405BFE158BE213B8101F2A6C7F6352E32D908A25E0430943C0D22DF915B0EBEBE6A70c9u8G) БК РФ не утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими [требованиями](consultantplus://offline/ref=0AA049F9DE1C84FCAECAD74A8989C6C6E42D056DBBC63A7B16FD73CA285AF4BDD72725DE4D61CBE86D2FK) к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации.

2. В нарушение пунктов 2, 3 Порядка осуществления органами местного самоуправления Фировского района и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета Фировского района» утвержденного постановлением администрации Фировского района от 31.01.2012 №15, не утвержден порядок осуществления полномочий Комитета, как главного администратора доходов бюджета Фировского района, правовым актом (приказом) Комитета.

3. В нарушение пункта 4.6 статьи 4 Положения о реестре отсутствует Журнал учета документов, поступивших для учета муниципального имущества.

4.В нарушение статьи 3 Положения о реестре, в реестре содержатся не все необходимые сведения о муниципальном имуществе.

5. Отдельные нормы Положения о реестре, противоречат требованиям Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

6. В нарушение пунктов 197-200 Инструкции 157н, пункта 78 Инструкции №162н, не обеспечено ведение бухгалтерского учета администрируемых доходов.

7. В нарушении пункта 145 Инструкции 157н учетной политикой Комитета не установлено требование, что аналитический учет по объектам в составе имущества казны осуществляется на основании информации из реестра муниципальной собственности, как следствие данные бюджетного учета имущества казны частично не соответствуют данным реестра муниципальной собственности Фировского района.

8. В нарушение пунктов [381](consultantplus://offline/ref=82A1BEEA09E589A65F87AF65F0C3CB7951D9D5D926CD0CF23AFDC0718F40325BB1D10BFDD4d565I), [383](consultantplus://offline/ref=82A1BEEA09E589A65F87AF65F0C3CB7951D9D5D926CD0CF23AFDC0718F40325BB1D10BFDD4d562I) Инструкции № 157н балансовая стоимость недвижимого имущества числящегося в составе казны Фировского района и переданного в аренду, не учитывается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)». В журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов так же отсутствуют операции по внутреннему перемещению имущества казны.

9. В нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции №191н, в 2016 и 2017 годах инвентаризация имущества казны перед составлением годовой бюджетной отчетности в 2016 и 2017 годах не проводилась.

10. Пунктом 14.2 статьи 14 Положения о казне установлено, бюджетный учет имущества казны от имени и в интересах муниципального образования Фировский район осуществляет Администрация Фировского района, которая ведет обособленный баланс, отражающий состояние, изменение состава и стоимости объектов имущества казны за отчетный период в денежном и натуральном выражении. Данный пункт противоречит нормам статьи 125 ГК РФ и подпункту 4.3 части 4 Положения о порядке владения, пользования, распоряжения №208 от 28.05.2008.

11. Согласно статье 4 Положения о казне, правомочия в отношении объектов имущества казны осуществляют Собрание депутатов Фировского района, Администрация Фировского района и Комитет в соответствии с Положением о порядке владения, пользования, распоряжения №208 от 28.05.2008. В указанном Положении отсутствует разграничение правомочий по вопросу имущества казны, тем самым ссылка на данный муниципальный правовой акт является некорректной.

12. В Учетной политики Комитета отсутствуют положения по бюджетному учету казны, имеются несоответствия с Соглашением о бухгалтерском обслуживании, положениями Закона № 402-ФЗ и Инструкции № 157н.

**Предложения:**

1. Привести в соответствие с Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» Положение о реестре и обеспечить полноту и реальное состояние данных об имеющейся муниципальной собственности, путем проведения документальных проверок имущества, включенного в данный реестр.

2. Привести в соответствие с действующими муниципальными правовыми актами Фировского района Положение о казне, в части:

- осуществления правомочий в отношении объектов казны;

- определения балансодержателя для осуществления бюджетного учета имущества казны от имени и в интересах муниципального образования Фировский район.

3. Обеспечить надлежащее исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета Фировского района:

- обеспечить ведение бухгалтерского учета администрируемых доходов, в соответствии с действующим бюджетным законодательством и приказами Министерства финансов РФ;

- утвердить методику прогнозирования и поступления доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством РФ;

- утвердить порядок осуществления полномочий Комитета, как главного администратора доходов бюджета Фировского района, правовым актом (приказом) Комитета.

4. Обеспечить надлежащий бюджетный (бухгалтерский) учет по имуществу казны:

- имущество казны учитывать на балансе юридического лица;

- имущество казны, переданное в возмездное пользование, учитывать на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», а переданное в безвозмездное пользование - на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- ежегодно перед годовой отчетностью проводить инвентаризацию имущества казны путем выверки данных бюджетного учета с данными из реестра муниципальной собственности Фировского района, закрепив это в учетной политике Комитета;

- обеспечить ведение аналитического учета расчетов по поступлениям доходов, отражая их в регистрах бюджетного учета.

5. Привести в соответствие с Соглашением о бухгалтерском обслуживании, положениями Закона № 402-ФЗ и Инструкции № 157н учетную политику Комитета.

6. Обеспечить надлежащий документооборот первичных учетных документов, в целях предотвращения ошибок и искажений, подготовки достоверного учета и отчетности, в том числе бухгалтерского:

- по внутреннему перемещению имущества казны муниципального образования Фировский район;

- по поступлению и выбытию имущества казны муниципального образования Фировский район;

- по начислению и оплате арендных платежей по имуществу, переданному в возмездное пользование (аренду).

7. Обеспечить систему внутреннего контроля за:

- соблюдением требований нормативных правовых актов;

- точностью, своевременностью и полнотой бюджетного учета администрируемых доходов от распоряжения и использования имущества муниципального образования;

- предотвращением ошибок и искажений.

По результатам контрольного мероприятия Руководителю Комитета вынесено представление об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Председателю Собрания депутатов Фировского района, Главе Фировского района.

Председатель КРУ

Фировского района О.В. Никитина