**Контрольно-счетная палата муниципального района**

**«Могойтуйский район»**

Гагарина ул., д. 19, п. Могойтуй, Могойтуйский район, Забайкальский край, 687420

Тел./факс (30-255)2-12-30 [kspmog@mail.ru](mailto:kspmog@mail.ru)

ОКПО 12644168, ОГРН 1137580000073, ИНН/КПП 8003039868/800301001

**ОТЧЁТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:**Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности и проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным Законом от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг» в Администрации сельского поселения «Хила» за 2022-2024 годы.

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

Ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Соглашение о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения (ввиду его отсутствия) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате муниципального района от 30.05.2014 года (с изменениями от 02.02.2017), пункт 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» на 2025 год, распоряжение председателя КСП № 1-од от 24 января 2025 года иПоложение о Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район», утвержденное Решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 10.12.2021 № 17-55.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность Администрации СП «Хила» по учету, сохранности и использованию муниципального имущества и проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг.

**II.Объект(ы) контрольного мероприятия:** Администрация сельского поселения «Хила» (далее – Администрация СП «Хила»).

**III**. **Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** с24.01.2025 года по 28.02.2025 года.

**Цели контрольного мероприятия:** проверкасоблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности и проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг.

**IV.** **Проверяемый период:** 01.01.2022 года по 31.12.2024 года.

**V. Краткая характеристика сферы предмета и деятельности объекта контрольного мероприятия:** Администрация сельского поселения «Хила» обеспечивает владение, пользование и распоряжение муниципальной собственностью и управление ею на основании принятых нормативно-правовых актов. Организация и ведение учета объектов муниципальной собственности не регламентируется Порядком учета и ведения реестра муниципального имущества сельского поселения. Согласно законодательству о закупках ведется планирование и закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

**VI. Результаты контрольного мероприятия:**

**1.** В сельском поселении «Хила» отсутствуют нормативные акты, регулирующие передачу нежилых помещений из муниципального имущества в аренду, безвозмездное пользование, возмездное пользование и порядок реализации (продажи) имущества.

**2.** **Положение о порядке ведения реестра муниципального имущества Администрацией поселения не разработано и не утверждено** по состоянию на 01.01.2025. Положение «Об управлении муниципальной собственностью муниципального образования сельского поселения «Хила», принятое решением Совета СП «Хила» от 15.02.2013 года № 07 в целом соответствует действующему законодательству.

**3**. В нарушение п.5 ст.51. Федерального закона № 131-ФЗ, статьи 41 Устава сельского поселения требований Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», Приказа Минфина РФ от 10.10.2023 № 163н «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» **реестр муниципального имущества СП «Хила»** **не ведется.**

**4.** Учетная политика администрации сельского поселения «Хила» разработана в соответствии с приказами Минфина России. Применявшаяся в проверяемом периоде администрацией сельского поселения «Хила» учетная политика регулирует вопросы бюджетного учета, соответствует Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и действующему законодательству.

**5.** Проверкой эффективности использования, распоряжения и управления имуществом муниципального образования установлены следующие нарушения и недостатки.

**5.1**. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ в учете и в форме 0503168 на 01.01.2023. 01.01.2024 и 01.01.2025 не отражена операция по выбытию основного средства:в ведомости остатков основных средств числится автобус ГАЗ-32213, стоимость которого отражена в сумме 348140 руб. Данное транспортное средство было продано в 2022 году и снято с учета в ГИБДД.

**5.2** В нарушение положений п.1 ст.10, п.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ и п.1 Инструкции № 157н допущены расхождения данных формы 0503168 бюджетной отчетности на 01.01.2024 с данными ведомости имущества казны на 01.01.2024 из программы ведения бюджетного учета при проверке взаимного соответствия балансовой стоимости недвижимого имущества казны, не учтена в ведомости имущества казны за 2023 год стоимость хоккейной коробки в сумме 2 998 829 руб.45 коп., принятой по акту о приемке выполненных работ в 2023 году.

**5.3** В нарушение положений п.1 ст.10, п.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ и п.1 Инструкции № 157н:

- в ведомостях остатков основных средств и имущества казны отсутствуют пожарный резервуар стоимостью 2 411 000 руб. и мотопомпы стоимостью 100 071 руб.10 коп., принятые по акту приемки выполненных работ в 2024 году, в форме 0503168 бюджетной отчетности за 2024 год отражено,

- не отражена стоимость спортивной площадки в сумме 3 042 597 руб., принятой по акту приемки выполненных работ в 2022 году в ведомостях остатков основных средств и имущества казны и в форме 0503168 бюджетной отчетности на 01.01.2023. 01.01.2024 и 01.01.2025,

**5.4** В нарушение положений п.1 ст.10, п.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ и п.1 Инструкции № 157н,также выявлено не отражение в учетных данных отдельных земельных участков, находящихся в муниципальной собственности проверяемого объекта. Установлено расхождение между стоимостью земельных участков, отраженных в отчете и общей кадастровой стоимостью всех земельных участков.

**5.5** В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ в учете неверно отражены стоимость двух мотопомп в комплекте, не являющимися объектами недвижимого имущества 100 071 руб.10 коп. в общей стоимости с пожарным резервуаром - 2 511 071 руб.10 коп. в форме 0503168 за 2024 год по коду строки 012 счета аналитического учета 0 101 12 000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)».

**5.6.** В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ в учете и в отчете формы 0503168 по имуществу казны за 2023-2024 годы излишне отражено движимое имущество в составе имущества казны без отражения операции по выбытию проданного в 2022 году автобуса Ssang Yong Istana.

**5.7** В нарушение ст. 244 Трудового кодекса РФдоговоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально ответственными лицами в Администрации сельского поселения «Хила» не заключались.

**5.8**  Инвентаризация имущества, состоящего на балансе и имущества казны в целях определения фактического наличия имущества, принятия мер по снятию с учета и достоверности финансовой отчетности, не проведена, что не соответствует положениям статьи 11, п.1 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ, п.3.6, п.3.7 Приказа Минфина России от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Учетные данные о наличии имущества, состоящего на балансе и имущества казны на отчетные даты, недостоверны.

**5.9**  В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ используется оборудование с истекшим сроком годности, сроком хранения, сроком полезного использования, выявлены объекты движимого имущества, подлежащие списанию в связи с физическим износом в 100%, что также является фактом неэффективного использования ресурсов.

**6.** В открытых данных по аппарату администрации поселения по адресу <https://mogoytuy.75.ru/poseleniya/sel-skoe-poselenie-hila> содержатся данные по уволенным работникам. В бюджетном учете в данных по счету 101.00 «Основные средства» в качестве материально ответственных лиц числится уволенный работник.

**7.** Нормативные правовые акты о выделении (принятии) имущества в казну за период 2021-2023 годов отсутствуют.

**8.** Установлен факт неэффективного расходования бюджетных средств, обусловленный уплатой транспортного налога в 2023-2024 годах в общей сумме 1950 руб. за фактически отсутствующее и неиспользуемое транспортное средство трактор ДТ-75, что означает нарушение принципа эффективности, установленного ст.34 Бюджетного кодекса РФ.

**9.** Выборочным осмотром основных средств и имущества казны комиссией расхождений в количестве не выявлено, кроме трактора ДТ-75, который в наличии отсутствует по причине невозврата племзаводом «Могойтуйский» и мотопомп в количестве 2 штук в связи с тем, что самовывоз из магазина поставщика города Читы не произведен. Автомобиль АРС-14 на учете в ГИБДД не состоит, физически и морально изношен, находится в неисправном состоянии, подлежит списанию с баланса. Трактор ЛТЗ 60АБ-10 частично неисправен, требуется ремонт двигателя и коробки передач. Спортивные тренажеры находятся частично в неисправном состоянии: сломаны или отсутствуют детали, крепления, требуется ремонт. Ноутбуки и ПК Veriton в рабочем состоянии, техническое состояние хорошее. Остальное осмотренное имущество имеется в наличии, в надлежащем состоянии и используется по назначению. Инвентарные номера на муниципальном имуществе, учитывающемся на балансовом счете администрации СП «Хила» отсутствуют.

Результат выборочного осмотра отражен в акте выборочного осмотра основных средств (оборудования) от 20.02.2025 года: фактов использования муниципального имущества не по назначению не установлено. Неучтенного имущества не установлено. По результатам осмотра проверяемой организации даны рекомендации по устранению выявленных нарушений.

**10.** Проведены 3 электронных аукциона на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сельского поселения. В проверяемом периоде установлены факты несвоевременной оплаты работ. Открытые электронные аукционы по продаже муниципального имущества проводились в 2022 году. Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности сельского поселения, в бюджет поселения поступали.

**11.** В соответствии со ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ планы-графики закупок товаров, работ, услуг на 2022, 2023 и 2024 годы Администрацией сельского поселения сформированы, утверждены и размещенына сайте www.zakupki.gov.ru. в установленные законодательством о закупках сроки.

**VII. Выводы.**

1. Отсутствует нормативный акт, регулирующий ведение реестра муниципального имущества. Отсутствует нормативный акт, регулирующий передачу нежилых помещений из муниципального имущества в аренду, безвозмездное пользование, возмездное пользование и порядок реализации (продажи) имущества.

2. Анализ эффективного использования, сохранности, распоряжения и управления муниципального имущества сельского поселения «Хила» выявил недостатки, требующие устранения, проведения полной инвентаризации и списания непригодного к использованию имущества, и дальнейшей утилизации.

3. В нарушение положений федерального законодательства и нормативных актов, принятых в поселении, Реестр муниципального имущества не ведется.

4. Учетная политика объекта проверки регулирует вопросы бюджетного учета.

5. Бюджетный учет и отчетность ведутся с нарушениями бюджетного законодательства. Установлен факт неэффективного расходования бюджетных средств

6. В нарушение ст. 244 Трудового кодекса РФдоговоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально ответственными лицами в Администрации сельского поселения «Хила» не заключались.

7. Выборочный осмотр муниципального имущества выявил недостатки.

8. Имеются факты несвоевременной оплаты работ при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

**VIII. Предложения (рекомендации) Администрации сельского поселения «Хила».**

1. Разработать и утвердить Положение о порядке ведения реестра муниципального имущества сельского поселения. Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности проводить эффективно, в соответствии с федеральным законодательством.

2. Предоставить реестр муниципального имущества на 01.01.2025 и вести его в дальнейшем в строгом соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 10 октября 2023 г. № 163н «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».Обеспечить сопоставимость данных реестра и данных бюджетного учета, регулярно проводить сверку данных реестра с данными учета.

3. Предоставить нормативные акты о выделении имущества в казну.

4. Произвести соответствующие операции по выбытию, перемещению муниципального имущества и имущества, составляющего муниципальную казну в журнале № 7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в связи с выбытием транспортных средств. Проставить инвентарные номера на объекты основных средств, находящимся в здании Администрации СП «Хила».

5. Провести полную инвентаризацию активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год до 01.12.2025 года, о результатах сообщить. Принять меры к списанию не пригодного имущества к дальнейшей эксплуатации по прямому назначению в связи с физическим и моральным износом, длительным хранением в ненадлежащих условиях, разукомплектованием основных средств, в том числе трактора ДТ-75, оргтехники, и ее специальной утилизации.

6. Обеспечить внутренний контроль соответствия федеральных стандартов локальным актам учреждения, обеспечить своевременное внесение изменений в учетную политику с учетом основных положений и порядков, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

7. Обеспечить соблюдение условий контрактов, своевременное и полное размещение информации в ЕИС, исполнение требований действующего законодательства в сфере закупок.

8. Заключить договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально ответственными лицами в Администрации сельского поселения «Хила».

**IX.** **Замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.**

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия в установленные законодательством сроки, не поступали.

**X. Меры реагирования Контрольно-счетной палаты** **муниципального района «Могойтуйский район»**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:

- в Совет муниципального района «Могойтуйский район» для рассмотрения;

- в Администрацию муниципального района «Могойтуйский район» для сведения.

2. Внесено Представление в администрацию сельского поселения «Хила» для принятия мер со сроком исполнения.

Председатель КСП Д.Б.Багдаева