|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТУЛУНА** |
|  |
|  |

Утверждена

распоряжением председателя КСП г.Тулуна

от 22 апреля 2024 года № 17-р

**Информация**

**о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Тулуна**

**за первый квартал 2024 года**

город Тулун «18» апреля 2024 года

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Тулуна за первый квартал 2024 года (далее – информация) подготовлена на основании ч. 9 п. 2 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».

Контрольно-счетной палатой города Тулуна в течение отчетного периода 2024 года проведено 1 контрольное мероприятие, подготовлено и направлено объекту контроля 1 акт и 1 отчет по результатам контрольного мероприятия; проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие, подготовлено 1 заключение по результатам экспертизы проекта решения Думы городского округа, Контрольно-счетной палатой города Тулуна составлено и направлено объекту контроля 1 представление.

1. **Контрольные мероприятия**

Объектом контрольного мероприятия в отчетном периоде являлось:

- Муниципальное предприятие муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна».

В отчетном периоде в соответствии с утвержденным планом деятельности КСП г.Тулуна на 2024 год запланировано проведение двух контрольных мероприятий, но в связи с длительным отсутствием должностного лица в связи с заболеванием, срок проведения контрольного мероприятия в муниципальном предприятии муниципального образования — «город Тулун» «Многофункциональное транспортное предприятие» продлен до 05.04.2024 года.

* 1. **Контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного использования муниципального имущества, доходов, расходов, прибыли, полученных от использования муниципального имущества муниципальным предприятием муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» за 2021-2023 годы. План реформирования муниципального предприятия муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции», выводы и рекомендации» (отчет 1-о от 26.03.2024).**

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение ст.294, 295, 299 ГК РФ, ст. 2,11 Федерального закона 161-ФЗ нежилое помещение общей площадью 332,4 кв.м. не закреплены за Предприятием на праве хозяйственного ведения. В нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ не произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения на объект муниципального имущества. В нарушение с п.5 ст.8 Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ не проведена оценка рыночной стоимости имущества в целях определения стоимости имущества, закрепляемого за Предприятием при учреждении Предприятия.

2. Собственником имущества не заключен договор аренды на помещения, предоставленные в безвозмездное пользование учреждению областного подчинения. Упущенная выгода местного бюджета по аренде помещений за проверяемый составила 3 825 473,76 рублей.

3. В нарушение ст.294, 295, 299 ГК РФ, ст. 2,8,11 Федерального закона 161-ФЗ, ст.6 Устава на имущество, переданное Предприятию в качестве уставного капитала при учреждении Предприятия, не закреплено право хозяйственного ведения.

4. В нарушение ст.114 Гражданского кодекса РФ и ст.12 Федерального закона РФ от 14.11.2002г. № 161-ФЗ стоимость чистых активов Предприятия в проверяемом периоде составляет: на 31.12.2021 г. (-)324 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. (-) 277 тыс. руб., на 31.12.2023г. (-) 823 тыс. руб.

5. В нарушение Инструкции № 94н Предприятием необоснованно приняты к учету расходы в размере 1,0 тыс. руб. в отсутствие документа, подтверждающего факт выполненных работ.

6. В нарушение Инструкции № 94н товары, приобретенные подотчетным лицом для дальнейшей реализации в размере 82,1 тыс. руб., отражались по дебиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», необходимо было отразить по дебету счета 41 «Товары».

7. Стоимость расходных материалов в сумме 22 руб. 50 коп. включена в закупочную цену товаров.

8. Необоснованные выплаты премий сотрудникам Предприятия составили 73,0 тыс. рублей.

9. Неэффективное расходование денежных средств в 2021 году на аренду автомобиля составило 17,1 тыс. рублей.

10. В нарушение Инструкции № 94н в проверяемом периоде арендованные автотранспортные средства по договорам аренды без экипажа не отражены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

11. В нарушение п.4.2 ст.4 Устава Предприятия бухгалтерская отчетность и отчеты Предприятия не утверждаются Собственником имущества.

Рекомендовано к возмещению необоснованных расходов в сумме 73,0 тыс.руб.

1. **Экспертно-аналитические мероприятия**

В отчетном периоде 2024 года на основании обращения представительного органа муниципального образования – «город Тулун» проведена 1 финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа, подготовлено 1 заключение по результатам проведенной экспертизы, в том числе:

**2.1**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 22.12.2023 № 60-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Проект в целом не противоречит действующему законодательству***,*** рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 1-э от 21.02.2024);

1. **Реализация предложений по итогам контрольных и**

**экспертно-аналитических мероприятий**

В отчетном периоде 2024 года объекту контроля муниципальному предприятию муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного использования муниципального имущества, доходов, расходов, прибыли, полученных от использования муниципального имущества муниципальным предприятием муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» за 2021-2023 годы. План реформирования муниципального предприятия муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции», выводы и рекомендации» Контрольно-счетной палатой города Тулуна вынесено представление, которым рекомендовано принять меры по возмещению необоснованных выплат премий в размере 73,0 тыс. рублей. Срок для предоставления информации о выполнении рекомендаций по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, установлен 19 апреля 2024 года.

В целях обеспечения прозрачности, гласности, открытости, доступности, публичности информация о деятельности КСП, о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях размещается на официальном сайте КСП в сети Интернет, в газете «Тулунский вестник», направляется в Думу городского округа и мэру городского округа; актуальная информация и новости палаты, так же, размещаются на сайте КСП, на официальных страницах в российской социальной сети «ВКонтакте» и «Одноклассники».

Председатель

Контрольно-счетной палаты города Тулуна Л.В.Калинчук