|  |
| --- |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ – «ГОРОД ТУЛУН»** |
|  |

Утверждена

распоряжением председателя КСП г.Тулуна

от 28 июня 2019 года № 18-р

**Информация**

**о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой городского округа**

**муниципального образования - «город Тулун» за 1 полугодие 2019 года**

28 июня 2019 года город Тулун

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 2019 года проведено 3 контрольных мероприятия, подготовлено 3 отчета по результатам контрольных мероприятий; проведено 18 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 18 заключений, проведенавнешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год, по результатам которой подготовлено 5 заключений, составлено и направлено объектам контроля 3 предписания и 3 представления.

1. **Контрольные мероприятия**

Объектами контрольного мероприятия в отчетном периоде 2019 года являлись:

- Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун»;

- Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Тулуна «Детская художественная школа»;

- Муниципальное автономное учреждение города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин».

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Тулуна «Детская музыкальная школа» (срок контрольного мероприятия с 27.05.19г. по 03.07.19г.)

Объем проверенных финансовых средств составил **97 280,3** тыс. рублей.

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий на сумму **8 861,8** тыс. рублей.

**1.1** **Контрольное мероприятие «Проверка целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг Муниципальным автономным учреждением дополнительного образования города Тулуна «Детская художественная школа» за 2016-2018 годы»**

Объем проверенных финансовых средств составил **50372,3** тыс.руб. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму **684,4** тыс. руб. из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета на сумму **515,3** тыс.руб. (выделение Комитетом социальной политики города Тулуна учреждению целевых субсидий на цели, не связанные с видом деятельности учреждения: на мероприятия по организации досуга горожан в период проведения новогодних праздников (устройство зимнего городка) в 2016 году в сумме 117,0 тыс.руб., на реализацию мероприятий, связанных с украшением города к новогодним праздникам (приобретение «Зимних фонтанов» и др. праздничной инсталляции) в 2018 году в сумме 398,3 тыс.руб.);

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на  сумму **33,4** тыс.руб. (передача основных средств учреждения: буквенной композиции «С Новым годом» на хранение в МКП МО «город Тулун» «Благоустройство» без заключения договора ответственного хранения;

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму **71,9** тыс.руб. (38,6 тыс.руб.расходы на оплату труда водителю после списания с баланса транспортного средства; 24,6 тыс.руб. по договорам, заключенным с ООО «Центральное Управление сбыта» за услуги водоотведения (по зданию по ул.Ленина, 107), которые фактически не оказывались учреждению в связи с отсутствием централизованной канализации; расходы на содержание (отопление, водоснабжение, водоотведение, энергоснабжение) помещения, переданного в аренду ИП Овсянниковой С.Г. (3,8 тыс.руб.) и в безвозмездное пользование МО МВД России «Тулунский» (4,9 тыс.руб.);

- объем ущерба на сумму **19,1** тыс.руб. (14,2 тыс.руб. излишне начисленная заработная плата руководителю учреждения Яворскому Н.А., 4,9 тыс.руб. списанное с баланса автотранспортное средство, пришедшее в негодность в результате ДТП не сдано на металлолом, с собственником имущества не согласовано);

- объем средств, использованных с нарушением иных норм бюджетного законодательства и бухгалтерского учета, на сумму **44,7** тыс.руб. (38,5 тыс.руб. выплата преподавателю Яворской Т.А. в 2018 году за заведование методическим советом в нарушение Положения об оплате труда работников МАУ ДО города Тулуна «Детская художественная школа», 6,2 тыс.руб. выплата надбавки за работу в неблагоприятных условиях без аттестации рабочих мест и оценки условий оплаты труда).

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет, в муниципальную казну **91,0** тыс.руб. (объем средств, использованных не по целевому назначению - 71,9 тыс.руб., объем ущерба - 19,1 тыс.руб.).

**1.2 Контрольное мероприятие «Проверка законного и результативного (экономного и эффективного) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Муниципальной программы «Формирование современной городской среды» за 2017 и 2018 годы».**

Объем проверенных финансовых средств составил 23 630,7 тыс.руб.Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий на сумму 3,9 тыс. руб. - нарушение при использовании бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы города Тулуна «Формирование современной городской среды» на 2018-2020 годы». Администрацией городского округа - ***в нарушение*** пункта 6.5 Положения о конкурсе «Лучший новогодний двор», утвержденного постановлением администрации городского округа от 15.12.2017г. № 1792 победителям конкурса 2-й категории выплачены денежные премии за вычетом налога на доходы физических лиц вместо вручения приза в виде подарочного сертификата соответствующего номинала в соответствии с занявшим местом. Победителями конкурса 2-й категории не дополучены денежные средства, определенные в Положении о конкурсе в соответствии с номиналом подарочного сертификата в размере 3 900,00 рублей, в том числе:

- Завацкий В.Н. не дополучил денежные средства в размере 1 950,00 рублей;

- Ступина Н.А. не дополучила денежные средства в размере 1 300,00 рублей;

- Генералова В.П. не дополучила денежные средства в размере 650,00 рублей.

Рекомендовано принять действенные меры к выплате победителям 2-й категории конкурса «Лучший новогодний двор» незаконно удержанную сумму в размере 3 900,00 рублей.

**1.3 Контрольное мероприятие «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг Муниципальным автономным учреждением города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин» за 2017-2018 годы»**

Объем проверенных финансовых средств составил **23 277,3** тыс.руб. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму **8 173,5** тыс. руб. из них:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности **8002,4** тыс.руб.:

1) нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У на сумму **3542,6** тыс.руб. (в кассовой книге учреждения (ф.0310004) не отражено поступление и выбытие денежных средств);

2) допущено искажение данных годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2017 на сумму 2454,9 тыс.руб., за 2018 год на сумму 2004,9 тыс.руб., всего за 2 года на сумму **4459,8** тыс.руб., в связи с неверным отражением доходов, исполненных через кассу учреждения и через платежный терминал, установленный в кассе учреждения;

- начислено и выплачено и.о.директора учреждения Киреевой М.В. премии за выполнение особо важных и сложных заданий в нарушение п. 3.7 *Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна,* без распоряженийпредседателя Комитета социальной политики города Тулуна, в сумме **28,4** тыс.руб.;

- в нарушение пунктов 4.17, 7.3 *Положения об оказании платных услуг учреждения* денежные средства, поступившие в кассу учреждения в сумме **94,6 тыс.руб.** не были сданы на лицевой счет учреждения, а выданы в подотчет и.о.руководителя учреждения Киреевой М.В. на приобретение хозтоваров, канцтоваров и др.;

- в нарушение пункта 2 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях», Положения об оказании платных услуг учреждения,* в 2017 году в целях организации досуга населения в зимнее время года учреждением были произведены расходы по постройке и установке горки, т.е. произведены расходы на цели, не связанные с видами деятельности учреждения, чем допущено неправомерное расходование средств от приносящей доход деятельности в сумме **45,0** тыс.руб.

- допущено излишнее начисление заработной платы руководителю учреждения Киреевой М.В. с начислениями на ФОТ (30,2 %) **3,1** тыс.руб.

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет, в муниципальную казну **3,1** тыс.руб.

По результатам контрольных мероприятий составлены отчеты, которые размещены на официальном сайте КСП г.Тулуна, направлены объектам контроля; информационные письма о результатах контрольных мероприятий направлены в Думу городского округа муниципального образования – «город Тулун» и мэру городского округа муниципального образования – «город Тулун». Результаты контрольных мероприятий рассмотрены на заседании комиссии по бюджету и социально-экономическому развитию Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» с участием представителей объекта контроля, вынесены рекомендации.

1. **Экспертно-аналитические мероприятия**

В отчетном периоде 2019 года на основании обращений представительного органа муниципального образования – «город Тулун» проведено 17 экспертно-аналитических мероприятий, 1 экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2019 года, 1 экспертно-аналитическое мероприятие - внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год подготовлено 19 заключений по результатам проведенных экспертиз и проверок, в том числе:

**2.1**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об утверждении отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению;

**2.2** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества Межмуниципальному отделу Министерства внутренних дел России «Тулунский». Проект в целом не противоречит действующему законодательству Российской Федерации, но рекомендован КСП г.Тулуна оставить без рассмотрения в связи с внесением Проекта на рассмотрение неуполномоченным лицом. Нарушение администрацией городского округа устранено, проект внесен на рассмотрение в Думу городского округа мэром городского округа;

**2.3**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений и дополнений в положение об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования – «город Тулун». Проект рекомендован КСП г.Тулуна направить в администрацию городского округа на доработку в связи с имеющимися нарушениями законодательства, а так же в связи с имеющейся необходимостью внесения дополнений. Администрацией городского округа внесены дополнения, нарушения устранены частично. Не устранены нарушения в части установления норматива формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих контрольно-счетного органа города Тулуна; в части установления размера должностных окладов должностей муниципальной службы муниципального образования – «город Тулун» в соответствие с размерами должностных окладов в соотношении с должностями государственной гражданской службы Иркутской области; положение о комиссии по установлению стажа муниципальной службы и (или) зачета в него иных периодов трудовой деятельности муниципальным служащим муниципального образования – «город Тулун» не разработано и не утверждено;

**2.4**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества частному учреждению дополнительного образования «Центр образования «Эй-Би-Сити».С целью недопущения нецелевого использования муниципального имущества, передаваемого в безвозмездное пользование, при заключении договора безвозмездного пользования с ЧУДО «Центр образования «Эй-Би-Сити» КСП г.Тулуна рекомендовано, указать в договоре срок начала осуществления учреждением образовательной деятельности;

**2.5**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества Федеральному казенному учреждению «Военный комиссариат Иркутской области». В связи с тем, что бюджет муниципального образования – «город Тулун» на протяжении многих лет и на плановый период 2020 и 2021 годов является дефицитным, обеспечение исполнения гражданами воинской обязанности, обеспечение военной безопасности к вопросам местного значения городского округа не относится, КСП г.Тулуна рекомендовано, предлагаемое к передаче муниципальное имущество, передать ФКУ «Военный комиссариат Иркутской области» на условиях договора аренды, а так же заключить договор аренды на земельный участок под объектами муниципального имущества;

**2.6**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений и дополнений в положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовано внесение дополнения в наименование публично-правового образования города Тулуна. Администрацией городского округа рекомендация выполнена;

**2.7**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений и дополнений в порядок формирования, ведения, опубликования перечня муниципального имущества, свободного от прав третьих лиц (за исключением имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства) и предназначенного для оказания имущественной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, порядок и условия предоставления в аренду имущества из указанного перечня». В связи тем, что администрацией городского округа муниципального образования – «город Тулун» изменения в Порядок в соответствии с действующей редакцией Федерального закона от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» внесены не в полном объеме, КСП г.Тулуна рекомендовано проект направить на доработку. Проект направлен в администрацию городского округа на доработку, решение не принималось.

**2.8**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений и дополнений в порядок формирования, ведения, опубликования перечня муниципального имущества, свободного от прав третьих лиц (за исключением имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства) и предназначенного для оказания имущественной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, порядок и условия предоставления в аренду имущества из указанного перечня» (повторно, после внесения дополнений и изменений по рекомендациям КСП г.Тулуна);

**2.9**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.12.2018г. № 30-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». КСП г.Тулуна рекомендовано в пункте 1.5 Проекта подпункт 6) пункта 19 Решения изложить в следующей редакции: «возмещения затрат на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов города Тулуна (в случае если дворовая территория образована земельными участками, находящимися полностью или частично в частной собственности) в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды»», а так же Администрации городского округа разработать и утвердить порядок предоставления на безвозмездной и безвозвратной основе субсидий в целях возмещения затрат на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов города Тулуна в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды», а так же порядок возврата предоставленных субсидий в соответствии с требованиями (условиями, запретами) статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

**2.10**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в положение об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования – «город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовано проект направить в администрацию городского округа на доработку в целях приведения Положения об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования – «город Тулун». в соответствие с действующим нормативно-правовым актом субъекта РФ по нормативу формирования расходов на оплату труда;

**2.11**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О повышении должностных окладов муниципальных служащих муниципального образования – «город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовано проект принять к рассмотрению;

**2.12**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовано проект принять к рассмотрению;

**2.13**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год». КСП г.Тулуна рекомендовано отчет принять к утверждению Думой городского округа, принимая во внимание показатели недостоверного отражения финансовых операций, которые привели к искажению бюджетной отчетности, установленные результатами внешней проверки, обратить внимание, что показатели расходов бюджета муниципального образования – «город Тулун» по муниципальным программам города Тулуна и непрограммным направлениям деятельности за 2018 год (приложение №4 к Проекту решения об исполнении бюджета) и отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год (Приложение №7 к Проекту решения об исполнении бюджета) предлагаемых к утверждению в Проекте решения об исполнении бюджета не утверждены муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для закона (решения) об исполнении бюджета. МУ «Администрация городского округа» принять действенные меры по сокращению дебиторской задолженности;

**2.14**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 26.09.2018г. № 35 Р/ДГО «Об установлении оплаты труда председателю Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования – «город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовано проект принять к рассмотрению;

**2.15**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.12.2018г. № 30-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». КСП г.Тулуна рекомендовано проект принять к рассмотрению;

**2.16**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О рассмотрении годового отчета об изменениях в реестре муниципального имущества». КСП г.Тулуна рекомендовано не нарушать сроки предоставления в Думу городского округа годового [отчет](#Par410)а об изменениях в реестре муниципального имущества, изменения в реестр муниципального имущества, связанные с возникновением и прекращением права собственности муниципального образования на недвижимое имущество вносить своевременно;

**2.17** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в положение о приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовано администрации городского округа разработать «Положение о приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» в новой редакции в соответствие с требованиями действующей редакции Федерального закона от 21.12.2001г № 178-ФЗ *«*О приватизации государственного и муниципального имущества» и предоставить на утверждение в Думу городского округа;

**2.18** экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2019 года. КСП г.Тулуна рекомендовано принять действенные меры по взиманию арендных платежей за земельные участки по договору аренды от 10.10.2018г. № 28-18 с ООО «Тулунский завод стеклокомпозитов», осуществлять своевременный контроль за исполнением бюджета муниципального образования – «город Тулун», вносить, при наличии обоснований, своевременные корректировки по уточнению показателей бюджетных назначений, как по доходам так и по расходам бюджета муниципального образования – «город Тулун».

**2.19** экспертно-аналитическое мероприятие - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год. КСП г.Тулуна рекомендовано устранить допущенные искажения показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год, заполнить формы годовой бюджетной отчетности за 2018г в соответствии с требованиями Инструкции 191н, принять действенные меры по сокращению дебиторской задолженности, принять действенные меры по взысканию недостачи.

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

**экспертно-аналитических мероприятий**

В отчетном периоде 2019 года объектам контроля по результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города Тулуна предложено принять действенные меры по устранению выявленных нарушений, недостатков, замечаний. Объектами контроля в КСП г.Тулуна предоставлена информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, недостатков, замечаний. Большая часть выявленных нарушений, недостатков, замечаний, в том числе и не имеющих суммового выражения, объектами контроля устранена, либо приняты действенные меры по их недопущению в дальнейшем.

Рассмотрение заключений по финансово-экономической экспертизе проектов решений Думы городского округа о принятии муниципальных правовых актов способствовало исключению несоответствия муниципальных правовых актов законодательству РФ, законодательству субъекта РФ и другим нормативно-правовым актам. Большая часть рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Тулуна администрацией городского округа выполнена, приняты меры по устранению установленных нарушений, недостатков, замечаний.

Председатель

Контрольно-счетной палаты города Тулуна Л.В.Калинчук