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

Утверждена

распоряжением председателя КСП г.Тулуна

от 07 октября 2019 года № 30-р

**Информация**

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

**муниципального образования - «город Тулун» за 9 месяцев 2019 года**

07 октября 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 5 контрольных мероприятия, подготовлено 5 актов и 5 отчетов по результатам контрольных мероприятий; проведено 24 экспертно-аналитических мероприятия, подготовлено 24 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. Снято с контроля 2 предписания в связи с устранением нарушений, предписанных к устранению по результатам контрольных мероприятий. **В Контрольно-счетной палате городского округа муниципального образования - «город Тулун» за 9 месяцев 2019 года проведено 5 заседаний Коллегии КСП г.Тулуна. ДОБАВЛЕНО ПОСЛЕ УТВЕРЖДЕНИЯ!**

1. **Контрольные мероприятия**

Объектами контрольного мероприятия в отчетном периоде 2019 года являлись:

- Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» (два контрольных мероприятия);

- 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»;

Объем проверенных финансовых средств составил **231 386,9** тыс. рублей.

Выявлено нарушений законодательства, имеющих суммовое выражение, по результатам проведенных контрольных мероприятий на сумму **31 728,5** 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 **50 372,3** 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. (сумма излишне начислено заработной платы руководителю учреждения с начислениями на ФОТ (30,2 %), принять меры по передаче закрепленных на праве оперативного управления за МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» наружных сетей тепло, водоснабжения, канализации на баланс специализированного предприятия.

**1.4 Контрольное мероприятие «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования города Тулуна «Детская музыкальная школа» за 2016-2018 годы».**

Объем проверенных финансовых средств составил **41489,5** тыс.руб. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму **3082,8** тыс. руб. из них:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности составили **2996,5** тыс.руб.:

1) в нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У в кассовой книге учреждения (ф.0310004) не отражено поступление и выбытие денежных средств за 2016 год на сумму 538,2 тыс.руб., за 2017 год на сумму 648,4 тыс.руб., за 2018 год на сумму 296,2 тыс.руб всего за 2016-2018 годы на общую сумму **1 482,7** тыс.рублей.

2) допущено искажение данных годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2016 на сумму 538,2 тыс.руб., за 2017 год на сумму 648,4 тыс.руб., за 2018 год на сумму 296,2 тыс.руб. всего за 3 года на сумму **1 482,7** тыс.руб., в связи с неверным отражением доходов, исполненных через кассу учреждения.

3) в нарушение Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция 174н) вновь выстроенное сооружение стоимостью **7,2 тыс руб** не принято к бухгалтерскому учету и не отражено на счете 010100000 "Основные средства".

4) в нарушение п. 339 Инструкции 157н, п.110 Инструкции 174н Ноутбук Samsung инв.№101040175 стоимостью **23,9 тыс руб** по состоянию на 01.01.2017г, 01.01.2018г, 01.01.2019г и на момент проверки числился в составе основных средств учреждения (основное средство похищено);

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на  сумму **12,3** тыс.руб., 294 объекта:

1) в нарушение п.4 ст.14 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 N 49-ДГО, договор безвозмездного пользования нежилым помещением по адресу ул.Шмелькова,3, заключенный между МБУК «ЦБС» и МБУ ДО «ДМШ», с собственником муниципального имущества не согласован.

2) в ходе проверки по приказу директора МБУ ДО «ДМШ» №36-А от 16.06.2019г проведена инвентаризация основных средств по результатам которой установлена недостача в количестве **20 единиц** основных средств на сумму ***11,2 тыс руб,*** которая фактически отсутствует и излишки в количестве **270 единиц**.

3) в ходе проверки установлено, что согласно журнала учета проката музыкальных инструментов в прокат предоставлялись гитары (2шт) по договорам безвозмездно тогда как постановлениями администрации городского округа от 30.03.2015г №444 , от 05.07.2018 № 842 установлены цены на прокат музыкальных инструментов, недополучено доходов в размере ***1,1 тыс руб***.

4) согласно журнала учета проката музыкальных инструментов в прокат предоставлялся безвозмездно саксофон инв.№101364000008. по договорам, цена на платную услугу прокат саксофона постановлениями администрации городского округа не установлена.

- объем средств, использованных с нарушением иных норм бюджетного законодательства и бухгалтерского учета составил **74,0** тыс.руб.:

1) учреждением заключены договора ТРО ВДПО (договор №8/2017 от 30.01.2017г), ООО Охранное агентство «Ратибор» (договор №94 от 30.01.2017г, №95 от 30.01.2017г) на оказание услуг, договора вступают в силу с момента его подписания, т.е. с 30.01.2017г, однако услуги за январь месяц 2017г, по данным договорам приняты к бухгалтерскому учету и оплачены, в результате чего необоснованные расходы составили в размере **16,4 тыс. руб.**

2) ООО «Центральное Управление сбыта» в счете на оплату услуг №01-000299 от 02.02.2016г необоснованно предъявлена учреждению сумма за водоотведение (канализацию) в размере **0,1 тыс. руб.** за здание по ул. Степана Разина,5, при том что в здании по ул.Степана Разина,5 отсутствует центральная канализационная система и учреждением заключаются договоры с МКП МО «город Тулун» «Благоустройство» на оказание услуг по откачке нечистот.

3) учреждением оплачивались необоснованно потери энергии на основании счетов фактур и актов выполненных работ предъявляемых к оплате ООО «Центральное Управление сбыта» в 2016г и 2017г в размере **17,7 тыс. руб**., за 2018г в размере **19,1 тыс. руб.**

4) расходы на уплату неустойки, пени за несвоевременную оплату коммунальных, а также судебных расходов не являются заданным результатом деятельности учреждения, – расходы на данные нужды являются неэффективными, в результате чего неэффективные расходы МБУ ДО «ДМШ» в 2017г. составили **5,3 тыс. руб**.

5) затраты на коммунальные услуги, на содержание объектов недвижимого имущества, на приобретение услуг связи должны быть включены в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги для расчета размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, в результате чего расходы за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме **11,5 тыс. руб.** являются необоснованными.

6) в связи с тем, что сотрудник МБУ ДО «ДМШ» Мелехин В.Н. является преподавателем и в его должностные обязанности не входит создание и сопровождение официального сайта МБУ ДО «ДМШ», так же с ним не заключался гражданский договор на оказание услуг по ведению официального сайта учреждения, расходы в сумме **3,9 тыс. руб.** для участия на курсах повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Сайт образовательной организации: мониторинг, требования к ведению, возможности создания» являются необоснованными.

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет, в муниципальную казну **36,9** тыс.руб.:

- взыскать необоснованные оплаты ООО «Центральное Управление сбыта» в размере 36,9 тыс руб;

**1.5 Совместное с Контрольно-счетной палатой Иркутской области контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджета, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года».**

Объем проверенных финансовых средств составил **92 617,1** тыс.руб. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму **19 953,0** тыс. руб. из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета **2 934,9 тыс руб**:

Списаны затраты в размере 2 445,6 тыс руб, понесенные на реализацию строительства объекта капитального строительства - Модульный детский сад по ул.Ломоносова, 24, в связи с тем, что строительство по данному адресу осуществляться не будет, **в результате чего не эффективные расходы средств бюджета муниципального образования – «город Тулун» составили в размере 2 445,6 тыс.руб., в том числе** на привязку ПСД в размере 1  186,5 тыс руб, инженерно-геологические испытания в размере 525,0 тыс руб, гос.экспертизу 607,7 тыс руб, пр.расходы в размере 126,4 тыс руб.

***В нарушение п.10.2 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н*,** оплата в размере **489,4 тыс руб** по контрактам на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, на проведение проверки достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства «Реконструкция инженерных сетей (тепловой и водопроводной), расположенных по адресу: г.Тулун, ул.Горького» произведена по **КОСГУ 226** «Прочие работы, услуги», следовало по **КОСГУ 228** «Услуги, работы для целей капитальных вложений».

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности **169,6** **тыс.руб**.:

*Капитальные вложения на разработку ПСД и строительство линии уличного освещения по пер.Железнодорожный (линия прокладывается по существующим опорам от путепровода до ул.Блюхера с установкой недостающих опор) составили в размере 451,3 тыс руб.*, согласно формы 0503190 сумма затрат на строительство составила 281,7 тыс руб, что составляет 62,4% от сметной стоимости проекта, в том числе стоимость ПСД в размере 44,0 тыс руб. При этом фактические расходы на реализацию инвестиционного проекта согласно заключенным и оплаченным муниципальным контрактам составили в размере 451,3 тыс.руб, в связи с тем, что расходы на реализацию проекта отнесены на счет 01061100 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» в размере 281,7 тыс руб, на счет 01063100 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество» в размере 169,6 тыс руб., ***установлено искажение данных формы годовой бюджетной отчетности «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства» (форма 0503190) по состоянию на 01.01.2018г, на 01.01.2019г на сумму 169,6 тыс руб.***

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью: **8 объектов капитального строительства общей стоимостью 16 848,5 тыс руб:**

***В нарушение ст.131 Гражданского Кодекса РФ на 8 функционирующих объектов завершенного и незавершенного строительства стоимостью 16 848,5 тыс руб,*** право собственности не оформлено, до настоящего времени они учитываются на счете 010611000 "Вложения в основные средства - недвижимое имущество", в результате чего не представляется возможным принять их к учету в состав имущества казны муниципального образования, а так же содержать и обслуживать должным образом.

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 по решению Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» рассматриваются на заседании комиссии по бюджету и социально-экономическому развитию Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» с участием представителей объекта контроля, выносятся рекомендации, предложения.

1. **Экспертно-аналитические мероприятия**

В отчетном периоде 2019 года на основании обращений представительного органа муниципального образования – «город Тулун» проведено 21 экспертно-аналитических мероприятий, 2 экспертно-аналитических мероприятия о ходе исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал и за 1 полугодие 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» проведена с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год и годового 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 внести дополнения и изменения, которые не нашли своего отражения в Проекте, 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;

**2.20** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы города Тулуна от 28.10.2005г № 60-ДГО «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовано внести в Проект решения Думы городского округа верные реквизиты нормативно правового акта Думы городского округа: Решение Думы города Тулуна от 28.10.2005г № 60-ДГ «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования - город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовано принять проект к рассмотрению с учетом поправок;

**2.21** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016г №16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц». КСП г.Тулуна рекомендовано принять проект к рассмотрению;

**2.22** 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 принять проект к рассмотрению;

**2.23** экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 полугодие 2019 года. В структуре исполнения местного бюджета по доходам основную долю составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней 76 %, объем доходов местного бюджета в 1 полугодии 2019 года больше объема доходов за аналогичный период 2018 года на 76243,7 тыс.руб. или 16,2 %. Расходы местного бюджета в 1 полугодии 2019 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 74687,8 тыс.руб. или 15,7 %;

**2.24** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 12.12.2013г. № 29-ДГО «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан города Тулуна». КСП г.Тулуна в целях экономии средств местного бюджета рекомендовано администрации городского округа разработать порядок установления (предоставления) дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан города Тулуна в виде права на бесплатный проезд в городском общественном транспорте обучающимся муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения города Тулуна «Средняя общеобразовательная школа № 20» с учетом индивидуального подхода с привязкой соотношения фактического места проживания обучающегося к месту фактического его обучения;

**2.25** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 12.12.2013г. № 29-ДГО «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан города Тулуна». Мера социальной поддержки в виде дополнительной оплаты питания школьников за счет местного бюджета в размере 6 рублей проектом отменяется ввиду того, что за счет областного бюджета производится финансирование двухразового питания школьников города. КСП г.Тулуна рекомендовано принять проект к рассмотрению.

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. Часть рекомендаций КСП г.Тулуна находятся в стадии реализации. Взыскано денежных средства, использованных не по целевому назначению в сумме **30,5** тыс.рублей, удержана излишне начисленная заработная плата в сумме **17,3** тыс. рублей.

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