

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТУЛУНА

Утверждена
распоряжением председателя КСП г.Тулуна
от «28» октября 2024 года № 38-р

**Информация
о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,
проведенных Контрольно-счетной палатой города Тулуна
за девять месяцев 2024 года**

город Тулун

«28» октября 2024 года

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Тулуна за девять месяцев 2024 года (далее – информация) подготовлена на основании п. 9 ч. 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», п.7 ч.1 ст.12 Положения о Контрольно-счетной палате города Тулуна, утвержденного решением Думы городского округа от 28.10.2021 № 24-ДГО.

Контрольно-счетной палатой города Тулуна в течение отчетного периода 2024 года проведено 3 контрольных мероприятия, подготовлено и направлено объектам контроля 6 актов и 3 отчета по результатам контрольных мероприятий; проведено 8 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено 7 заключений и 1 отчет; проведена внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2023 год, по итогам которой подготовлено 4 заключения; Контрольно-счетной палатой города Тулуна составлено и направлено объектам контроля 3 представления, 1 предписание, подготовлено и направлено 8 информационных писем, проведено 4 заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты города Тулуна.

1. Контрольные мероприятия

Объектами контрольных мероприятий в отчетном периоде являлись:

- Муниципальное предприятие муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна»;
- Муниципальное предприятие муниципального образования – «город Тулун» «Многофункциональное транспортное предприятие»;
- Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун»;

- Муниципальное предприятие муниципального образования – «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис».

В отчетном периоде 2024 года Контрольно-счетной палатой города Тулуна проведено 3 контрольных мероприятия, завешенных отчетами, по результатам которых подготовлено 3 акта и 3 отчета, в том числе:

1.1 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).

Объем проверенных финансовых средств (объектов) 40 485,0 тыс. рублей, имущества (объектов муниципальной собственности) на сумму 1 372,7 тыс. рублей.

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия в количестве 7 шт. на сумму 4 100,22 тыс. руб., в том числе:

- *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности* 2 нарушения на сумму 82,12 тыс. руб.:

1. 82,1 тыс. руб. - приобретенные подотчетным лицом для дальнейшей реализации отражались по дебиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», необходимо было отразить по дебиту счета 41 «Товары».

2. 0,02 тыс. руб. - стоимость расходных материалов в сумме включена в закупочную цену товаров.

- *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью* 1 нарушение на сумму 101,5 тыс. руб. – на имущество, переданное Предприятию в качестве уставного капитала при учреждении Предприятия, не закреплено право хозяйственного ведения.

- *иные нарушения* 4 нарушения на сумму 3 916,6 тыс. руб.:

1. 1,0 тыс. руб. - необоснованно приняты к учету расходы в отсутствие документа, подтверждающего факт выполненных работ.

2. 73,0 тыс. руб. - необоснованные выплаты премий сотрудникам Предприятия.

3. 17,1 тыс. руб. - неэффективное расходование денежных средств в 2021 году на аренду автомобиля.

4. 3 825, 5 тыс. руб. - упущенная выгода местного бюджета по аренде помещений за 2021-2023 года. Собственником имущества не заключен договор аренды на помещения. Имущество предоставлено в безвозмездное пользование учреждению областного подчинения (ОГБУЗ «Тулунская городская больница»).

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет, в муниципальную казну 73,0 тыс. руб. – необоснованно выплаченные премии сотрудникам Предприятия.

1.2 Контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного использования муниципального имущества, доходов, расходов, прибыли, полученных от использования муниципального имущества муниципальным предприятием муниципального образования – «город Тулун» «Многофункциональное транспортное предприятие» за 2021-2023 годы. План реформирования муниципального предприятия муниципального образования –

«город Тулун» «Многофункциональное транспортное предприятие» 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 2-о от 16.04.2024).

Объем проверенных финансовых средств (объектов) 278 054,0 тыс. рублей, имущества (объектов муниципальной собственности) на сумму 53 860,58 тыс. рублей.

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия в количестве 20 шт. на сумму 87 895,8 тыс.руб., в том числе:

- *нарушения при формировании и исполнении бюджета:* 1 нарушение на сумму 20 352,0 тыс. руб. (порядок по перевозке обучающихся МБОУ СОШ «Новая эра» и МБОУ «СОШ № 2» транспортом предприятия в проверяемом периоде отсутствовал, расходы на перевозку обучающихся МБОУ СОШ «Новая эра» и МБОУ «СОШ № 2» в проверяемом периоде (2021-2023 годах) производились за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания образовательных организации).

- *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности* 3 нарушения на сумму 502,6 тыс. руб.:

1. Не списано фактически отсутствующее имущество, утраченное в результате паводка 2019 года, с забалансового счета на общую сумму 382,6 тыс.руб.;

2. Не учтен на забалансовом счете павильон стоимостью 120,0 тыс.руб., в котором располагается билетная касса предприятия по адресу: г.Тулун, ул.Юбилейная, 19, переданный предприятию в безвозмездное пользование акционерным обществом «Автоколонна 1880»;

3. Внутренний финансовый контроль на предприятии не ведется, порядок ведения внутреннего финансового контроля в учетной политике не утвержден.

- *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью* 7 нарушений на сумму 10 357,2 тыс.руб.:

1. Предприятием не произведена государственная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество, закрепленное за предприятием администрацией городского округа;

2. Договор аренды на земельный участок, расположенный по адресу: г.Тулун, ул.Юбилейная, 99, до настоящего времени между администрацией городского округа и предприятием не заключен, право аренды земельного участка не оформлено;

3. 342,8 тыс. руб. балансовая стоимость аварийных нежилых зданий (здание конторы и материального склада), которые закреплены за предприятием на праве хозяйственного ведения, подлежащие демонтажу;

4. Не списаны восемь транспортных средств, закрепленных за предприятием на праве хозяйственного ведения, находящиеся в аварийном состоянии и непригодные для использования;

5. стоимость чистых активов в проверяемом периоде меньше размера уставного фонда;

6. 1228,1 тыс. руб. – доходы от сдачи в аренду нежилых помещений без согласования с учредителем;

7. 8786,3 тыс. руб. – не заключён договор аренды на нежилые помещения с МКП МО – «город Тулун» «Благоустройство» (упущенная выгода).

- *нарушения при осуществлении муниципальных закупок* 1 нарушение на сумму 54 261,2 тыс. руб. (нарушение Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положения о закупках, за 2021-2023 годы).

- *нецелевое использование бюджетных средств* - 1 нарушение на сумму 28,6 тыс. руб. (Расходы МБОУ «СОШ № 2» по договорам, заключенным с предприятием в 2021-2022

годах по перегону автобусов, закрепленных на праве хозяйственного ведения за МП МО – «город Тулун» «МТП»).

- *иные нарушения* 7 нарушений на сумму 2 394,2 тыс.руб., в том числе неэффективные расходы 261,6 тыс. руб. (2 нарушения):

1. неэффективные расходы 261,6 тыс. руб. (51,6 тыс.руб. - транспортный налог за непригодный для использования транспортные средства, 210,0 тыс.руб. - расходы на возмещение затрат по содержанию помещений в отсутствие договора аренды (безвозмездного пользования));

2. Транспортные средства предприятия не закреплены приказом руководителя за конкретным материально-ответственным лицом;

3. Паспорта маршрутов регулярных перевозок администрацией городского округа не утверждены;

4. Утвержденная в постановлении администрации городского округа от 18.01.2024 года № 48 протяженность социально-значимого маршрута № 8 «Детская поликлиника – ж.д. Вокзал» длиной 14,8 км. не соответствует фактической протяженности данного маршрута, которая в соответствии с замерами протяженности, проведенными 06.12.2023 года специалистами администрации городского округа и работниками МП МО – «город Тулун» «МТП», составляет 14,6 км;

5. У предприятия отсутствуют разрешения (заключения) на установку газового оборудования на транспортные средства предприятия;

6. Тарифы на услуги по предрейсовому осмотру автотранспорта, а также водителей, оказываемые МП МО – «город Тулун» «МТП» сторонним организациям, администрацией городского округа не утверждены. Объем доходов предприятия, полученных от оказания услуг по предрейсовому осмотру автотранспорта, а также водителей, без утверждения тарифов на оказываемые услуги, за 2021-2023 годы составил 2132,6 тыс.рублей.

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет, в муниципальную казну 28,6 тыс. руб. – МБОУ «СОШ № 2» расходы на перегонку автобусов.

1.3 Контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного использования муниципального имущества, доходов, расходов, прибыли, полученных от использования муниципального имущества муниципальным предприятием муниципального образования — «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис» за 2021-2023 годы. План реформирования муниципального предприятия муниципального образования — «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис» 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 4-о от 24.07.2024).

Объем проверенных финансовых средств (объектов) 91 629,0 тыс. рублей, имущества (объектов муниципальной собственности) на сумму 515,9 тыс. рублей.

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия в количестве 22 шт. на сумму 22 100,6 тыс.руб., в том числе:

- *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности:* 7 нарушений на сумму 8 793,8 тыс. руб., в том числе:

1. 8 243,1 тыс. руб. - выбытие денежных средств с кассы для зачисления на расчетный счет предприятия в 2022 году в сумме 3 137,0 тыс. руб. и в 2023 году в сумме 5 106,1 тыс. руб. отражено бухгалтерской записью: дебет счета 57 «Переводы в пути» кредит счета 50 «Касса», следует отразить дебет счета 51 «Расчетный счет организации» кредит счета 50 «Касса». Согласно выпискам банка за проверяемый период денежные средства, внесенные

на расчетный счет Предприятия при самоинкассации через банкомат зачисляются в тот же день, т.е. временной разрыв отсутствует;

2. 550,5 тыс. руб. - операции в расходно-кассовых ордерах не соответствуют операциям в кассовой книге. Корреспондирующий счет (РКО) – 51, Корреспондирующий счет (кассовая книга) – 57.01;

3. при сдаче наличных денежных средств в банк в расходно-кассовых ордерах в основании указывается номер и дата чека, выданного банкоматом при самоинкассации, что свидетельствует о факте того, что расходно-кассовый ордер выписывается после сдачи наличных денежных средств на расчетный счет через банкомат;

4. отрицательный остаток на конец дня 9 сентября 2022 года в сумме (-) 0,2 тыс. руб.;

5. бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2023 года составлен Предприятием по форме для некоммерческой организации;

6. бухгалтерская отчетность и отчеты Предприятия не утверждаются Собственником имущества;

7. внутренний финансовый контроль на предприятии не ведется, порядок ведения внутреннего финансового контроля в учетной политике не утвержден;

- *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:*

6 нарушений на сумму 776,2 тыс.руб., в том числе:

1. 83,0 тыс. руб. - предприятием не согласована с собственником имущества крупная сделка по приобретению имущества;

2. 495,9 тыс. руб. – балансовая стоимость нежилого помещения, которым фактически Предприятие пользовалось, не передано в хозяйственное ведение;

3. собственником имущества не осуществляется контроль за сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества (транспортное средство);

4. 50,0 тыс. руб. – балансовая стоимость автомобиля УАЗ 2206, гос. номер Н 230 ВТ 138, закрепленный за Предприятием на праве хозяйственного ведения, который находится в аварийном состоянии;

5. 16,2 тыс. руб. - перечисление части прибыли в местный бюджет с нарушением размера, перечислено 261,0 тыс. руб., по уточненным данным к перечислению 244,8 тыс. руб.;

6. 131,1 тыс. руб. – перечисление части прибыли в местный бюджет с нарушением установленного срока – 1 июля, часть прибыли перечислена 4 июля;

- *нарушения при осуществлении муниципальных закупок:* 1 нарушение на сумму 12 446,2 тыс. руб. - нарушение Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положения о закупках, за 2021-2023 годы;

- *иные нарушения:* 8 нарушений на сумму 84,4 тыс.руб., в том числе неэффективные расходы 79,4 тыс. руб. (2 нарушения):

1. 1,7 тыс. руб. - неэффективные расходы по уплате транспортного налога за автомобиль УАЗ 2206;

2. 77,7 тыс. руб. – неэффективные расходы, в том числе: оплата пени и штрафов за несвоевременную уплату налогов и взносов в сумме 23,9 тыс. руб.; оплата штрафа за осуществление предпринимательской деятельности без лицензии в сумме 40,0 тыс. руб.; оплата неустойки (пени) в связи с ненадлежащим исполнением муниципальных контрактов в сумме 13,8 тыс. руб.;

3. несоответствие сведений на сайте <https://dom.gosuslugi.ru> о многоквартирных домах, деятельность по управлению которыми осуществляет Предприятие и данных, представленных Предприятием;

4. 5,0 тыс. руб. – незаконно приняты к учету расходы по ГСМ;

5. собственником имущества не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

6. не создан резервный фонд для покрытия убытков, предусмотренный уставом предприятия;
7. в путевых листах унифицированной формы, применяемых в Предприятии, не заполнен порядковый номер; не заполнены графы «Время выезда и возвращения» «Пройдено, км», отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем, отсутствует подпись лица, производившего расчет;
8. за 2021 и 2022 год выявлены несоответствия данных книги учета доходов и расходов и декларации по УСН.

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет, в муниципальную казну 5,1 тыс. руб.:

- 5,0 тыс. руб. необоснованно принятые к учету, произведенные расходы по ГСМ;
- 0,1 тыс. руб. – пени за несвоевременное перечисление части прибыли в местный бюджет.

2. Экспертно-аналитические мероприятия

В отчетном периоде 2024 года Контрольно-счетной палатой города Тулуна проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено 11 заключений и 1 отчет, в том числе:

1. проведено 5 финансово-экономические экспертизы проектов решения Думы городского округа на основании обращения представительного органа муниципального образования – «город Тулун», подготовлено 5 заключений по результатам проведенных экспертиз, в том числе:

1.1. 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);

1.2. финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О рассмотрении отчета о результатах приватизации муниципального имущества за 2023 год». Проект в целом не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению с рекомендациями Администрации городского округа принять меры к недопущению нарушений выполнения условий договора купли-продажи в части соблюдения сроков платежей, установленных графиком платежей (заключение 3-э от 06.05.2024);

1.3. финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2023 год». Большая часть нарушений и недостатков, установленных в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год, устранена по рекомендациям Контрольно-счетной палаты г. Тулуна, по остальным – объектами контроля проводится работа по их устранению. Проект рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 4-э от 08.05.2024);

1.4. финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об освобождении муниципального предприятия от уплаты части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей уплате в бюджет по итогам 2023 года». Проект в целом не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 6-э от 27.06.2024);

1.5. 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». КСП г.Тулуна рекомендовано внесение поправок: Проект решения дополнить пунктом следующего содержания:

«Утвердить бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования – «город Тулун», софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 14 к настоящему решению». Администрацией городского округа поправки внесены. Проект в целом не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 8-э от 20.09.2024);

2. проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия о ходе исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2024 года и за первое полугодие 2024 года. Подготовлено 2 заключения по результатам экспертизы отчета о ходе исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2024 года и за первое полугодие 2024 года. Экспертиза отчета за 1 квартал 2024 года показала, что бюджет муниципального образования – «город Тулун» исполнен с дефицитом в сумме 10 416,3 тыс. руб. Доходы местного бюджета исполнены на сумму 401 589,4 тыс. руб. или на 18,5% от утвержденного объема назначений на 2024 год. Исполнение местного бюджета по расходам составило 412 005,7 тыс. руб. или 18,6% от утвержденного объема назначений на 2024 год. Объем программных расходов составил 369 608,0 тыс. руб. или 89,7% от общей суммы расходов. В структуре исполнения местного бюджета по доходам основную долю составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней 76,7%. Экспертиза отчета за первое полугодие 2024 года показала, что бюджет муниципального образования – «город Тулун» исполнен с дефицитом в сумме **13 288,5** тыс. руб. Доходы местного бюджета исполнены на сумму **1 026 118,2** тыс. руб. или на 44,7% от утвержденного объема назначений на 2024 год. Исполнение местного бюджета по расходам составило **1039406,7** тыс. руб. или 44,5% от утвержденного объема назначений на 2024 год. Объем программных расходов составил **938 893,4** тыс. руб. или 90,3% от общей суммы расходов. В структуре исполнения местного бюджета по доходам основную долю составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней 77,9% (заклучение 5-э от 16.05.2024, заклучение № 7-э от 06.08.2024);

3. проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2023 год, подготовлено 4 заключения, по результатам которой КСП г.Тулуна рекомендовано:

МУ «Администрация города Тулуна»:

1) Не допускать отражение на счетах бухгалтерского учета муниципального имущества фактически отсутствующего. Своевременно принимать меры о внесении изменений в реестр муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун». Надлежащим образом проводить инвентаризацию муниципального имущества перед составлением годовой бюджетной отчетности.

2) Внести изменения в раздел 5 Пояснительной записки ГАБС (ф.0503160).

Думе города Тулуна:

Провести экспертизу эффективности (экономическое обоснование) и целесообразности проведения ремонтно-восстановительных работ в отношении автомобиля Тойота-Марк 2

и экспертизу механизмов и запасных частей автомобиля Тойота-Марк 2 на предмет безопасности эксплуатации автомобиля и безопасности дорожного движения.

МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна»:

- 1) Принять меры к недопущению превышения принятых бюджетных обязательств над утвержденными бюджетными назначениями и лимитами бюджетных обязательств.
- 2) Инвентаризацию перед составлением годовой бюджетной отчетности проводить в полном объеме в соответствии с действующим законодательством, в частности проводить инвентаризацию финансовых активов и обязательств. Распоряжение (приказ) о проведении инвентаризации утверждать в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Комитету по финансам администрации городского округа:

Внести соответствующие изменения в текстовую часть пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) в части наименования Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» (Дума города Тулуна) (заключение от 02.05.2024 № 2-э, заключение от 11.04.2024 № 2-э/1, заключение от 15.04.2024 № 2-э/2, заключение от 26.04.2024 № 2-э/3);

4. проведено параллельное с Контрольно-счетной палатой Иркутской области экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ реализации концессионных соглашений в отношении объектов по производству, передаче и распределению электрической энергии, объектов энергоснабжения, объектов, предназначенных для освещения территорий городских и сельских поселений, объектов благоустройства территорий, объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения в муниципальном образовании – «город Тулун» (отчет № 3-о от 27.05.2024).

Концессионное соглашение от 23.07.2021 года № 05-52-14/21 в отношении системы коммунальной инфраструктуры, в том числе объектов теплоснабжения, горячего теплоснабжения, холодного водоснабжения и водоотведения, расположенных на территории муниципального образования – «город Тулун», заключено муниципальным образованием – «город Тулун» от имени которого выступает Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа, с ООО «Коммунальные системы города Тулуна» ИНН 3816028260 в соответствии с требованиями действующего федерального законодательства, в т.ч. требованиями Федерального закона от 21.07.2005 года № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия выявлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в количестве 6 шт, на сумму 7 175,1 тыс.руб., в том числе:

- 1) Несмотря на то, что договоры аренды в отношении четырех земельных участков между концедентом и концессионером были расторгнуты с 01.01.2024 года, данные земельные участки, а также объекты имущества, которые не эксплуатируются и расположены на данных земельных участках (ул.Рабочий городок 3а, ул.Зарубина, 15в, ул.Чкалова, 2б, ул.Ленина,188), до настоящего времени не исключены из объекта концессионного соглашения и из перечня земельных участков, необходимых для создания и реконструкции объекта Соглашения;
- 2) До настоящего времени в объект концессионного соглашения не включены тепловые сети с кадастровым номером 38:30:000000:1234 по адресу: г.Тулун, ул.Зарубина, протяженностью 617 метров, созданные концессионером в 2022 году;
- 3) Концессионером – ООО «Коммунальные системы города Тулуна» не предоставлены концеденту все необходимые документы, подтверждающие объем фактически произведенных инвестиций на создание объекта концессионного соглашения (тепловых сетей по адресу: г.Тулун, ул.Зарубина) на сумму 7 175,1 тыс.рублей.

3. 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» Контрольно-счетной палатой города Тулуна вынесено представление, которым рекомендовано принять меры по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений, замечаний, недостатков, по возмещению необоснованных выплат премий в размере 73,0 тыс. рублей. Основная часть рекомендаций по устранению нарушений, недостатков, замечаний, выявленных в ходе контрольного мероприятия, выполнены. Возмещено необоснованных выплат премий сотрудникам Предприятия в размере 63,0 тыс. рублей;
- объекту контроля муниципальному предприятию муниципального образования - «город Тулун» «Многофункциональное транспортное предприятие» Контрольно-счетной палатой города Тулуна рекомендовано принять меры по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений, замечаний, недостатков. Основная часть рекомендаций по устранению нарушений, недостатков, замечаний, выявленных в ходе контрольного мероприятия выполнены. Объектом контроля проводится работа по устранению оставшейся части выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, замечаний, недостатков. Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного использования муниципального имущества, доходов, расходов, прибыли, полученных от использования муниципального имущества муниципальным предприятием муниципального образования – «город Тулун» «Многофункциональное транспортное предприятие» за 2021-2023 годы. План реформирования муниципального предприятия муниципального образования – «город Тулун» «Многофункциональное транспортное предприятие» 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» направлен в Тулунскую межрайонную прокуратуру в целях проведения проверки на наличие коррупционной составляющей и нарушений законодательства Российской Федерации;
- в целях выполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Тулуна по устранению нарушений, недостатков, замечаний, выявленных в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации концессионных соглашений в отношении объектов по производству, передаче и распределению электрической энергии, объектов энергоснабжения, объектов, предназначенных для освещения территорий городских и сельских поселений, объектов благоустройства территорий, объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения в муниципальном образовании – «город Тулун», МУ «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» 20.06.2024 направлено в Арбитражный суд Иркутской области исковое заявление об обязанности концессионера ООО «Коммунальные системы города Тулуна» исполнить обязательства по концессионному соглашению:
 - 1) об обязанности концессионера ООО «Коммунальные системы города Тулуна» предоставить концеденту МУ «Администрация города Тулуна» непередаваемую банковскую гарантию на 2024 год в рамках концессионного соглашения от 23.07.2021 года № 05-51-14/21;
 - 2) об обязанности ООО «Коммунальные системы города Тулуна» подписать дополнительные соглашения № 1 и № 2 к концессионному соглашению от 23.07.2021 года № 05-51-14/21;

3) об обязанности ООО «Коммунальные системы города Тулуна» предоставить платежные поручения и (или) документы, подтверждающие взаимные расчеты на сумму 3 700 000,00 рублей и 3 475 082,00 рублей.

Арбитражным судом Иркутской области заведено дело № А19-14747/2024;

- объекту контроля муниципальному предприятию муниципального образования - «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис» Контрольно-счетной палатой города Тулуна рекомендовано принять меры по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений, замечаний, недостатков. Основная часть рекомендаций по устранению нарушений, недостатков, замечаний, выявленных в ходе контрольного мероприятия выполнены. Объектом контроля проводится работа по устранению оставшейся части выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, замечаний, недостатков, а так же по недопущению в дальнейшем нарушений, недостатков, замечаний, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

Необоснованно принятые к учету произведенные расходы по ГСМ в сумме 5,0 тыс.руб. восстановлены;

Пени за несвоевременное перечисление части прибыли в сумме 0,1 тыс.руб. перечислены в местный бюджет.

Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного использования муниципального имущества, доходов, расходов, прибыли, полученных от использования муниципального имущества муниципальным предприятием муниципального образования — «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис» за 2021-2023 годы. План реформирования муниципального предприятия муниципального образования — «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис» 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» направлен в Тулунскую межрайонную прокуратуру в целях проведения проверки на наличие коррупционной составляющей и нарушений законодательства Российской Федерации.

Внесенные Контрольно-счетной палатой города Тулуна представления объектам контроля для принятия мер по устранению выявленных нарушений, недостатков, замечаний в большей части исполнены.

Не исполнено в установленный срок часть нарушений, недостатков, замечаний муниципальным предприятием муниципального образования — «город Тулун» «Ремонтно-эксплуатационное предприятие «Сервис», такие как:

- не приняты меры по возврату неэффективных и необоснованных расходов в сумме 16,2 тыс. руб. (переплата части прибыли в местный бюджет);
- не разработан и не утвержден порядок ведения внутреннего финансового контроля;
- не разработан нормативно-правовой акт, устанавливающий норму расхода ГСМ, при использовании личного автотранспорта на Предприятии.

Направленное Контрольно-счетной палатой города Тулуна предписание объекту контроля - муниципальное предприятие муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» по возмещению необоснованных выплат премий сотрудникам Предприятия исполнено на 86,3%.

Информация о результатах контрольных мероприятий и о выполнении рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Тулуна по устранению выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий нарушений, замечаний, недостатков, а так же заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены на заседаниях комиссии по бюджету и социально-экономическому развитию Думы города Тулуна.

В целях обеспечения прозрачности, гласности, открытости, доступности, публичности информация о деятельности КСП г.Тулуна, о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях размещается на официальном сайте КСП г.Тулуна 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 официальном сайте КСП г.Тулуна, на официальных страницах в российской социальной сети «ВКонтакте» и «Одноклассники».

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Тулуна

Л.В.Калинчук