|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **«КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **ГОРОДСКОГО ОКРУГА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ – «ГОРОД ТУЛУН»** |
|  |
|  |

***Утвержден***

***распоряжением***

***председателя КСП г.Тулуна***

***от 27 марта 2020 года № 5-р***

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования – «город Тулун»**

**за 2019 год**

Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования – «город Тулун», является постоянно действующим органом внешнего финансового контроля, обладает правами юридического лица и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Контрольно-счетная палата  городского округа муниципального образования – «город Тулун» образована Думой городского округа муниципального образования – «город Тулун» и подотчетна ей.

Деятельность Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования – «город Тулун» (далее по тексту - КСП) в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования - «город Тулун», Положением о КСП, утвержденным решением Думы города Тулуна от 18.12.2013г. № 34-ДГО (далее по тексту - Положение о КСП), Планом деятельности КСП на 2019 год и иными нормативными правовыми актами, основываясь на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Отчет о деятельности КСП за 2019 год подготовлен на основании статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее по тексту – Федеральный закон № 6-ФЗ) и статьями 12, 21 Положения о КСП и содержит обобщенную информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и их результатах, является одной из форм реализации принципа гласности деятельности контрольно-счетных органов.

Субъектами проверок в соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ являются: органы местного самоуправления, муниципальные предприятия, муниципальные учреждения, иные организации, если они используют средства бюджета муниципального образования – «город Тулун» и имущество, находящееся в муниципальной собственности муниципального образования - «город Тулун».

**Раздел 1 Основные итоги деятельности Контрольно–счетной палаты**

* 1. ***Задачи и реализация годового плана деятельности***

***Контрольно–счетной палаты***

Основными задачами контрольно-счетных органов являются:

- осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджета по объемам, структуре и целевому назначению;

- осуществление контроля за использованием средств бюджета, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной или муниципальной собственности;

- проведение экспертиз проектов законов о бюджете, подготовка заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета;

- анализ бюджетного процесса и подготовка предложений по его совершенствованию;

- пресечение и упреждение нарушений в финансовой сфере.

Планирование и организация проведения контрольных и экспертно- аналитических мероприятий осуществлялась КСП самостоятельно в соответствии с требованиями статьи 10 Положения о КСП.

Поручения Думы городского округа, предложения и запросы мэра городского округа о включении в план деятельности КСП на 2019 год в КСП не поступали.

План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования – «город Тулун» на 2019 год утвержден распоряжением председателя КСП от 29.12.2018 года № 14-р, изменения в План вносились трижды в основном по причине введения чрезвычайной ситуации на территории муниципального образования – «город Тулун», вызванной обильными проливными дождями в летний период, План направлен в Думу городского округа и мэру городского округа в целях информирования.

В рамках предварительного, текущего и последующего внешнего муниципального финансового контроля в 2019 году проведен комплекс контрольных и экспертно–аналитических мероприятий по отдельным разделам, статьям местного бюджета, а также по вопросам учета, управления и распоряжения объектами муниципальной собственности.

Проведено 6 контрольных мероприятий, в том числе 1 совместное контрольное мероприятие с КСП Иркутской области, принято к реализации 6 завершенных отчетами, в результате составлено 15 выходных документов, в том числе: 6 актов, 6 отчетов, составлен 1 протокол об административном правонарушении, по контрольным мероприятиям вынесено 2 предписания, снято с контроля 2 предписания.

Проведено 36 экспертно-аналитических мероприятия, по которым подготовлено 40 заключений, в том числе 4 заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по экспертно-аналитическим мероприятиям вынесено 1 предписание и 3 представления.

В соответствии с Положением о КСП аудиторские отчеты и экспертные заключения были направлены в Думу городского округа, руководителям объектов внешнего финансового контроля для принятия соответствующих решений и действенных мер по устранению нарушений, недостатков и замечаний в связи с реализацией рекомендаций и выводов КСП.

Работники КСП принимали участие в заседаниях Думы городского округа и в заседаниях комиссий Думы городского округа

Динамика контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за последние пять лет в количественном выражении приведена в таблице № 1.

**Таблица № 1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование субъектов проверок | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018  год | 2019  год |
| **Количество контрольных мероприятий, всего, в том числе:** | **7** | **6** | **6** | **4** | **6** |
| Администрация городского округа и ее структурные подразделения | 5 | 5 | 3 | 1 | 2 |
| Муниципальные учреждения | - | 1 | 1 | - | 4 |
| Муниципальные унитарные предприятия | 2 | - | 2 | 3 | - |
| **Количество экспертно-аналитических мероприятий** | **19** | **26** | **37** | **32** | **36** |

Как видно из таблицы № 1 количество контрольных мероприятий в 2019 году снизилось по сравнению с 2015 годом на одно контрольное мероприятие, по сравнению с прошлым годом увеличилось на 2 мероприятия ввиду увеличения численного состава контрольно-счетного органа. Количество экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, увеличилось на 4 экспертизы, а по сравнению с 2015-2016 годами увеличилось на 17-10 экспертиз соответственно, проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год, 3 экспертно-аналитических мероприятия проведено по экспертизе исполнения бюджета за 1 квартал, за 1 полугодие и за 9 месяцев 2019 года, а остальные 32 экспертно-аналитических мероприятия проведены на Проекты решений Думы городского округа по обращениям Думы городского округа.

В 2019 году план контрольных и экспертно-аналитических мероприятий был ориентирован на осуществление контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий МП «Формирование современной городской среды», за соответствием бюджетного процесса, бюджетной отчетности бюджетному законодательству, и за соблюдением норм законодательства в рамках контрольных мероприятий по вопросу эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг, целевого использования прочих поступлений органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями муниципального образования – «город Тулун».

* 1. ***Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты***

Финансовая оценка выявленных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном периоде составила – **29 904,1** тыс. руб.

Динамика выявленных нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за последние пять лет с 2015 по 2019 год представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды нарушений | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Выявлено нарушений законодательства на общую сумму, в том числе: | 400 850,0 | 202 740,4 | 105 860,3 | 69 155,1 | 29 904,1 |
| 1. Объем ущерба, нанесенного муниципальному образованию | 17,3 | - | - | 42,7 | 39,2 |
| 2. Объем средств, использованных не по целевому назначению | 7 088,0 | 260,0 | 4,2 | 3,3 | 75,1 |
| 3. Объем неэффективного использования бюджетных средств | 413,9 | - | - | - | 2 445,6 |
| 4. Объем средств местного бюджета использованных с нарушением законодательства, нарушения при использовании муниципальной собственности | 393 330,8 | 202 480,4 | 105 856,1 | 69 109,1 | 27 344,2 |

Как видно из таблицы № 2 с 2015 года наблюдается значительное снижение объема выявленных нарушений, в 2019 году, в сравнении с прошлым годом, объем нарушений снизился более чем в 2 раза.

Объем ущерба, нанесенного муниципальному образованию в 2019 году составил 39,2 тыс. рублей. Ущерб нанесен в результате излишне начисленной заработной платы работникам муниципальных учреждений, в результате отсутствия возмещения коммунально-эксплуатационных затрат по содержанию помещений по договорам аренды.

Нецелевое использование бюджетных средств в 2019 году составило 75,1 тыс.руб., в том числе: нецелевые расходы учреждения 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; нецелевые расходы учреждения по содержанию помещения, переданного в аренду; нецелевые расходы учреждения на выплату заработной платы водителю после списания с баланса транспортного средства.

Неэффективное использование бюджетных средств в 2019 году составило 2 445,6 тыс.руб. в результате списания затрат, понесенных на реализацию строительства объекта капитального строительства - Модульный детский сад по ул.Ломоносова,24 (привязка ПСД, инженерно-геологические испытания), строительство которого осуществляться не будет.

Объем средств местного бюджета использованных с нарушением норм законодательства, с нарушением законодательства при использовании муниципальной собственности, иных нарушений законодательства с 2015 года значительно уменьшился, а в сравнении с прошлым годом снизился более чем в 2 раза. В муниципальных учреждениях установлены грубые нарушения порядка ведения кассовых операций и порядка отражения их в бюджетной отчетности.

**Раздел 2 Внешний муниципальный финансовый контроль**

***2.1 Реализация основных полномочий Контрольно-счетной палаты***

Основные полномочия контрольно-счетного органа муниципального образования определены частью 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ и статьей 7 Положения о КСП.

В 2019 году в результате осуществления деятельности Контрольно-счетной палатой города Тулуна реализованы следующие полномочия:

**1)** **контроль за исполнением местного бюджета**

Контроль за исполнением местного бюджета Контрольно-счетной палатой осуществляется в результате внешнего муниципального финансового контроля путем проведения экспертизы внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год, путем проведения контрольных мероприятий по целевому, экономному и эффективному использованию бюджетных средств, путём проведения экспертизы проекта местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов при формировании местного бюджета;

2) **экспертиза проектов местного бюджета**

На основании запросов поступивших от представительного органа городского округа проведены экспертно-аналитические мероприятия:

- экспертиза решений Думы городского округа «О внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», изменения в бюджет в 2019 году вносились 5 раз, которые в целом не противоречили требованиям действующего законодательства Российской Федерации;

- финансово–экономическая экспертиза проекта решения Думы о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, указания Контрольно-счетной палаты на нарушения законодательства при формировании бюджета, устранены частично. Так, не устранено нарушение бюджетного законодательства - принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (ст.32 Бюджетного кодекса РФ), в Проекте бюджета не в полном объеме отражены расходы местного бюджета на содержание муниципальных учреждений муниципального образования – «город Тулун»;

**3)** **внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета**

В соответствии с требованием бюджетного законодательства РФ проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2018 год, с детализированным контролем годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета. По итогам внешней проверки подготовлено **четыре** экспертных заключения по главным администраторам бюджетных средств и **одно** по результатам экспертизы годового отчета об исполнении местного бюджета. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год в целом по своему составу, содержанию соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме форм, без нарушения сроков предоставления бюджетной отчетности. Фактов неправомерного отсутствия форм годовой отчетности не установлено. В годовой бюджетной отчетности за 2018 год соблюдены контрольные соотношения, обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей с бюджетной отчетностью федеральных и областных органов исполнительной власти, государственных внебюджетных фондов, территориальных органов федерального казначейства. Показатели годовой бюджетной отчетности несут прозрачность и информативность обо всех составляющих исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун». Установлены факты, способные негативно повлиять на ***достоверность*** ***годовой бюджетной отчетности:*** 1) показатели просроченной дебиторской задолженности по доходам в приложении к пояснительной записке ф.00503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» МУ «Администрация города Тулуна» ***не подтверждены актами сверок;*** 2) в таблице 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» к пояснительной записке ф.0503160 МУ «Администрация города Тулуна» ***не отражены сведения*** о результатах мероприятий внешнего финансового контроля, проведенного Контрольно-счетной палатой Иркутской области в 2018 году; 3) ***взаимосвязанные показатели*** по консолидируемым расчетам, отраженные МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» в справке ф.0503125 по счету 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы российской Федерации» ***не соответствуют*** показателям, отраженным в извещениях ф.0504805 представленных Министерством образования Иркутской области; 4) представленная МУ «Дума города Тулуна» в составе форм годовой бюджетной отчетности форма 0503125 ***«***Справка по консолидируемым расчетам», имеющая числовой показатель, ***отражена в составе не представленных форм*** годовой бюджетной отчетности в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) ввиду отсутствия числовых значений показателей; 5) в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) МУ «Дума города Тулуна» ***не отражена информация*** о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, не отражена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов, ***отражена не достоверная*** информация о принятых бюджетных обязательствах сверх утвержденных бюджетных назначений в размере 6596,00 рублей, ***отражена не достоверная*** информация о причинах выбытия основных средств. Текстовая часть пояснительной записки (ф.0503160) не содержит подробное раскрытие показателей, отраженных в формах годовой бюджетной отчетности; 6) в разделе 2 формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» МУ «Дума города Тулуна» ***не указаны причины*** образования неисполненных денежных обязательств и коды причины неисполнения, а так же причины неисполнения бюджетных и денежных обязательств подробно не раскрыты в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160).

Установлены факты ***нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации***: 1) ***допущено принятие*** расходных ***обязательств сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности*** муниципальным автономным учреждением города Тулуна, подведомственного МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна».

Установлены факты ***нарушения федерального законодательства Российской Федерации***: МУ «Дума города Тулуна» перед составлением годовой бюджетной отчетности ***не проведена инвентаризация*** имущества и финансовых обязательств, в результате чего ***достоверность показателей***, отраженных в годовой бюджетной отчетности по имуществу и финансовым обязательствам ***не подтверждена***. В нарушение п.4 Инструкции 191н ***годовая бюджетная отчетность*** МУ «Дума города Тулуна» ***предоставлена в не пронумерованном виде***. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия МУ «Контрольно-счетная палата города Тулуна» в МУ «Дума города Тулуна» установлена ***недостача*** бланков строгой отчетности: в результате чегов форме бюджетной отчетности 0503130 «[Справка](http://base.garant.ru/12181732/#block_503130008) о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» ***отражены недостоверные показатели на сумму 9 060,00 руб.*** Указанные нарушения финансовым органом муниципального образования и ГАБС устранены частично;

**4)** **организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета**

- ***проведена 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:

1.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.);

2.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;

3.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.);

4.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);

5.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.). ***Возвращено в бюджет 44,7 тыс.руб.;***

**- *проведена 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. Рекомендации КСП г.Тулуна о принятии действенных мер к выплате победителям 2-й категории конкурса «Лучший новогодний двор» незаконно удержанную сумму в размере 3 900,00 рублей администрацией городского округа не выполнены;

***- проведена 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. ***Возвращено в бюджет 3,1 тыс.руб.;***

***- проведена 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 30.05.2007г. № 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 (2 шт) по договорам безвозмездно тогда как постановлениями администрации городского округа от 30.03.2015г. № 444, от 05.07.2018г. № 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 расходы по оплате услуг ООО «Центральное Управление сбыта» в размере 36,9 тыс руб. Рекомендации по взысканию не выполнены;

***- проведена совместно с КСП Иркутской области 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;

- ***проведена проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг Муниципальным бюджетным учреждением культуры города Тулуна «Краеведческий музей имени П.Ф.Гущина» за 2016-2018 годы.*** Объем проверенных финансовых средств составил 11 861,4 тыс.руб. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму **422,6** тыс. руб. из них:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности составили **393,2** тыс.руб.:

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 63,7 тыс.руб., за 2017 год на сумму 71,9 тыс.руб., за 2018 год на сумму 53,6 тыс.руб., всего за 2016-2018 годы на общую сумму **189,2** тыс.рублей. Допущено искажение данных годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2016 год на сумму 63,7 тыс.руб., за 2017 на сумму 71,9 тыс.руб., за 2018 год на сумму 53,6 тыс.руб., всего за три года на сумму **189,2** тыс.руб., в связи с неверным отражением доходов, исполненных через кассу учреждения. В связи с неверным применением бюджетной классификации допущено искажение годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2017 год на **14,8** тыс.руб. в части отражения сумм доходов от оказания платных услуг и доходов от собственности.

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

В нарушение пункта 38 Инструкции № 157н от 01.12.2010 вспомогательные сооружения: гараж, туалет (2 объекта) не приняты учреждением к учету в качестве основных средств.

Объем средств, использованных с нарушением иных норм бюджетного законодательства и бухгалтерского учета **12,4** тыс.руб.:

Средства материальной помощи, выплаченные работникам учреждения в 2018 году в сумме **8,0** тыс.руб., не отражены в сводных ведомостях начислений заработной платы, а также справках формы 2-НДФЛ за 2018 год. Не удержано и не перечислено в бюджет налога на доходы физических лиц в сумме **0,3 тыс.руб.**, не исчислено страховых взносов в сумме **0,7** тыс.руб.с сумм материальной помощи, выплаченной работникам учреждения в 2018 году. Объем нарушений при расчетах с подотчетными лицами составил **3,4** тыс.руб. (возмещение командировочных расходов по ненадлежащим образом оформленным документам, подтверждающим произведенные расходы).

Объем ущерба **17,0** тыс.руб.:

Сумма излишне начисленной и выплаченной Востряковой Т.Ю. заработной платы за декабрь 2018 года 24,51 руб., с начислениями на ФОТ 31,91 рублей.

Сумма излишне начисленных и выплаченных Красновой И.В. в 2017 году суточных **0,2** тыс.рублей.

Стоимость не взысканных по договорам аренды, заключенным учреждением в 2018 году, коммунально-эксплуатационных затрат по содержанию помещений **16,8** тыс.рублей.

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет, в муниципальную казну **17,0** тыс.руб.:

объем ущерба **17,0** тыс.рублей.

Администрацией городского округа, муниципальными учреждениями (объектами контроля) приняты действенные меры по устранению, выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений, недостатков и замечаний как в суммовом выражении, так и не имеющих суммовое выражение.

Отчеты по результатам контрольных мероприятий направлены в Думу городского округа и рассмотрены на комиссии по бюджету и социально-экономическому развитию Думы городского округа;

**5)** **контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности**

В 2019 году контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности осуществлялся в рамках проведения контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях города;

**6)** **оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ**

В 2019 году оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ проведена в рамках экспертно-аналитического мероприятия на проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы города Тулуна от 28.10.2005г. № 60-ДГ «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун»;

**7)** **финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов**

Проведено 32 экспертизыпроектов муниципальных правовых актов, в том числе:

**-** 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;

**-** 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;

**-**  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;

**-**  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;

**-**  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;

**-**  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;

**-**  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;

**-**  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);

**-**  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;

**-**  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;

**-**  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;

**-**  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;

**-**  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 принять отчет к утверждению принимая во внимание показатели недостоверного отражения финансовых операций, которые привели к искажению бюджетной отчетности, установленные результатами внешней проверки;

**-**  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;

**-**  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;

**-**  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;

**-** 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;

**-** 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;

**-** 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;

**-**  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;

**-** 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;

**-**  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;

- 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 устранить допущенную ошибку в предлагаемом к утверждению Проекте решения Думы городского округа, не допускать превышение норматива формирования расходов на оплату труда по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»;

- финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества акционерному обществу «Почта России». КСП г.Тулуна рекомендовано принять проект к рассмотрению;

- финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в 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;

- финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 31.01..2007г. № 03-ДГО «Об утверждении Положения о Почетных гражданах города Тулуна». КСП г.Тулуна рекомендовано принять проект к рассмотрению;

- финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Проект решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в целом соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации. По своей структуре и содержанию Проект бюджета муниципального образования – «город Тулун» сформирован в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. При формировании основных параметров и основных характеристик бюджета муниципального образования – «город Тулун» соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, объему муниципального долга, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда. Текстовая часть проекта решения в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ. Анализ доходной части Проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» показал, что общий объем доходов местного бюджета на 2020 год, предусмотренный проектом решения о бюджете на 49,8 % ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год. В проект местного бюджета на 2020 год включены средства субсидии за счет средств областного бюджета на реконструкцию инженерных сетей по ул.Горького в сумме 15481,7 тыс.руб, которые не предусмотрены в проекте областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Анализ расходной части Проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» показал, что общий объем расходов местного бюджета на 2020 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 1 509 175,2 тыс руб, что ниже на 1 485 869,8 тыс руб или 50,4%, чем уточненные показатели бюджета 2019 года, утвержденные решением Думы городского округа от 31.10.2019г № 23-ДГО (2 995 045,0 тыс.рублей), прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2020 год занижен по субсидиям, выделяемым за счет средств местного бюджета бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение ими муниципального задания на 78 562,1 тыс.руб, на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2020 год на сумму 2 309 328,66 тыс.руб. Нарушен принцип бюджетной системы Российской Федерации - полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (ст.32 Бюджетного кодекса РФ), в Проекте бюджета не в полном объеме отражены расходы местного бюджета на содержание муниципальных учреждений муниципального образования – «город Тулун» по непрограммным направлениям деятельности. Анализ муниципальных внутренних заимствований на 2020-2022 годы показал, что планируемое привлечение кредитов кредитных организаций способствует наращиванию объема муниципального долга. КСП г.Тулуна рекомендовано внести изменения в пункт 11 Проекта: цифру «261 941,4 тыс.рублей» заменить на цифру «261 941,6 тыс.рублей», обратиться в Министерство финансов Иркутской области с ходатайством о включении в расходную часть областного бюджета на 2020 год средств субсидии, выделяемой муниципальному образованию – «город Тулун» на реконструкцию инженерных сетей (тепловой и водопроводной) по ул.Горького, в сумме 15481,7 тыс.рублей, обратить внимание на несоответствие сумм расходов, отраженных в Проекте бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2020 год, объему планируемых бюджетных ассигнований на 2020 год представленных ГРБС;

- 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 в целях исключения дискриминации в сфере оплаты труда и коррупциогенных факторов в подпункте 1.4 пункта 1 Проекта размеры должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения должностей муниципальной службы муниципального образования – «город Тулун» привести в соответствие с Указом Губернатора от 25.10.2019г. № 255-уг;

- 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». Нарушен принцип бюджетной системы Российской Федерации - полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (ст.32 Бюджетного кодекса РФ), в Проекте бюджета не в полном объеме предусмотрены расходы местного бюджета на содержание муниципальных учреждений муниципального образования – «город Тулун»;

- финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы города Тулуна от 28.10.2005г. № 60-ДГ «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовано рассмотреть целесообразность установления условий предоставления налоговой льготы по земельному налогу для резидентов территории опережающего социально-экономического развития «Тулун» (отсутствие задолженности по налогам, сборам, пеням и штрафам), а также ограничение срока предоставления налоговой льготы (пять налоговых периодов);

- 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 принять проект к рассмотрению.

Детальное и внимательное рассмотрение заключений по экспертизе проектов решений Думы городского округа о бюджете, о внесении изменений в решение о бюджете, способствовало оперативному устранению нарушений и предотвращению их в дальнейшей работе при рассмотрении и утверждении проектов решений. Рассмотрение заключений по экспертизе проектов решений Думы городского округа о принятии муниципальных правовых актов способствовало исключению несоответствия муниципальных правовых актов законодательству РФ, субъекта РФ и другим нормативно-правовым актам;

**8)** **анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании**

В 2019 году плановые контрольные и экспертные мероприятия по анализу бюджетного процесса в муниципальном образовании не проводились, однако, анализ бюджетного процесса в части формирования и исполнения бюджета, использования бюджетных средств проведен в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отчетном периоде;

**9)** **подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета о результатах проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятий и представление такой информации в Думу городского округа и мэру городского округа**

- проведены экспертно-аналитические мероприятия о ходе исполнения бюджета за 1-й квартал 2019 года, за 1-е полугодие 2019 года и за 9 месяцев 2019 года, с направлением результатов проверок в Думу городского округа и в Администрацию городского округа;

- подготовлена информация о контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты за 1-й квартал 2019 года, за 1-е полугодие 2019 года и за 9 месяцев 2019 года, с направлением в Думу городского округа и мэру городского округа;

- подготовлен отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год, направлен в Думу городского округа.

По результатам контрольных мероприятий в Думу городского округа и мэру городского округа направлено 12 информационных писем, каждое из которых содержит краткую информацию о результатах контрольного мероприятия, выводы по результатам контрольного мероприятия и рекомендации по устранению нарушений, недостатков и замечаний, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия;

**10)** **участие в пределах полномочий в мероприятиях направленных на противодействие коррупции**

- сформирован план мероприятий КСП по противодействию коррупции на 2019 год.

При реализации данного полномочия для оценки состояния законности и выявления коррупциогенных факторов были проведены следующие мероприятия:

- направлено в Тулунскую межрайонную прокуратуру 2 заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий;

- проведена финансово-экономическая экспертиза проекта постановления администрации городского округа по обращению Тулунской межрайонной прокуратуры от 23.05.2019г. № 07-24/2019/2316;

- составлен 1 протокол об административном правонарушении на физическое лицо, по которому мировым судьей должностное лицо привлечено к административной ответственности, вынесено административное наказание в виде штрафа.

**2.2 *Общая характеристика контрольных мероприятий Контрольно–счетной палаты по видам нарушений***

В целях определения единообразия единой структуры и видов нарушений, результаты выявленных нарушений классифицируются с использованием Классификатора нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 года, протокол № 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты 18.12.2014г. (в редакции от 22.12.2015г.) (далее по тексту – Классификатор нарушений).

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, проведенного КСП в отчетном году, объем проверенных средств составил **243 248,3** тыс.руб. (за исключением внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС), выявлены правовые, имущественные и финансовые нарушения, нецелевое, неэффективное, необоснованное использование бюджетных средств на общую сумму **29 904,1** тыс. руб., в том числе:

- **нарушения при формировании и исполнении бюджета – 1 008,5 тыс.руб.** - передача основных средств МАУ ДО г.Тулуна «ДХШ» на сумму **515,2 тыс.руб.** на хранение без заключения договора ответственного хранения. В нарушение п.10.2 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017г. № 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) произведена по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», вместо КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений»; незаконно удержанная сумма в виде НДФЛ (налога на доходы физических лиц) по победителям 2-й категории конкурса «Лучший новогодний двор» в размере **3,9 тыс.руб**.;

**- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставление бухгалтерской отчетности – 11 591,2 тыс. руб., в т.ч.:**

- 169,6 тыс.руб. установлено искажение данных формы годовой бюджетной отчетности «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства» (форма 0503190) в МУ «Администрация городского округа» по состоянию на 01.01.2018г.;

- 8002,4 тыс.руб. в нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У в кассовой книге МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» (ф.0310004) не отражено поступление и выбытие денежных средств всего за 2017-2018 годы на общую сумму **3542,6** тыс.рублей, 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;

- 2 996,5 тыс.руб. в нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У в кассовой книге МБУ ДО города Тулуна «ДМШ» (ф.0310004) не отражено поступление и выбытие денежных средств всего за 2016-2018 годы на общую сумму **1 482,7** тыс.руб., 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, в нарушение Приказа Минфина России от 16.12.2010г. № 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", 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, чем нарушен п. 339 Инструкции 157н, п.110 Инструкции 174н (основное средство похищено);

- 393,2 тыс.руб. в нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У в кассовой книге МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» (ф.0310004) не отражено поступление и выбытие денежных средств всего за 2016-2018 годы на общую сумму **189,2** тыс.руб., допущено искажение данных годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2016 год на сумму 63,7 тыс.руб., за 2017 на сумму 71,9 тыс.руб., за 2018 год на сумму 53,6 тыс.руб., всего за три года на сумму **189,2** тыс.руб., в связи с неверным отражением доходов, исполненных через кассу учреждения, в связи с неверным применением бюджетной классификации допущено искажение годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2017 год на **14,8** тыс.руб. в части отражения сумм доходов от оказания платных услуг и доходов от собственности;

**- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 16 894,2 тыс. руб., в т.ч.:**

- **33,4** тыс.руб. - передача основных средств МАУ ДО города Тулуна «ДХШ»: буквенной композиции «С Новым годом» стоимостью 16,7 тыс.руб., инсталляции «С Новым годом» стоимостью 16,7 тыс.руб., всего на сумму 33,4 тыс.руб. на хранение в МКП МО «город Тулун» «Благоустройство» без заключения договора ответственного хранения;

- **16 848,5 тыс.руб**. в нарушение ст.131 Гражданского Кодекса РФ на 8 объектов завершенного и незавершенного строительствав МУ «Администрация городского округа» 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;

- 2 **объекта:** в нарушение пункта 38 Инструкции № 157н от 01.12.2010 вспомогательные сооружения: гараж, туалет (2 объекта) не приняты МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» к учету в качестве основных средств.

- **5 объектов:** наружные сети водоснабжения протяженностью 350 метров и комплексная трансформаторная подстанция наружная 630 кВт, право оперативного управления на которые зарегистрировано в ЕГРН, не приняты МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» к учету в качестве основных средств (**2 объекта**);в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления на переданные учреждению объекты - наружные сети канализации – 300 м., дренажной канализации – 200 м., тепловую сеть – 350 м в ЕГРН не зарегистрировано (**3 объекта**);

**- нецелевое использование бюджетных средств – 75,1 тыс. руб., в т.ч.:**

**– 71,9 тыс.руб.** допущено МАУ ДО города Тулуна «ДХШ» 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, составили за 2016-2018 год 24,6 тыс.руб., по содержанию (отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению) помещения площадью 9 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Угольная, 8в, переданного в аренду индивидуальному предпринимателю Овсянниковой С.Г., составили за 2018 год 3,8 тыс.руб., по содержанию (отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению) помещения площадью 9,5 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Угольная, 8в, переданного в безвозмездное пользование Межмуниципальному отделу Министерства внутренних дел РФ «Тулунский» для размещения опорного пункта участковых уполномоченных, составили за 2018 год 4,9 тыс.руб., на выплату заработной платы водителю после списания с баланса транспортного средства, составили за период с 01.09.2017 по 28.02.2018 года с начислениями на ФОТ (30,2 **%)** 38,6 тыс.руб.

**- иные нарушения – 335,1 тыс. руб., в т.ч.:**

**- 168,0** тыс.руб. в МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» произведено начисление премии в нарушение п. 3.7 *Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта 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 общей сумме **94,6 тыс.руб.** не были сданы на лицевой счет учреждения, а выданы в подотчет 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.;

- **44,7** тыс.руб. в МАУ ДО города Тулуна «ДХШ»нарушения, допущенные при начислении заработной платы;

- **74,0** тыс.руб. в МБУ ДО «ДМШ» нарушения, допущенные при заключении договоров (контрактов) на коммунальные услуги и принятия по ним расходных обязательств, необоснованные расходы за участие на курсах повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Сайт образовательной организации: мониторинг, требования к ведению, возможности создания» сотруднику учреждения, в должностные обязанности которого не входит создание и сопровождение официального сайта МБУ ДО «ДМШ», гражданский договор на оказание услуг по ведению официального сайта учреждения с ним не заключался;

- **12,4** тыс.руб. в МБУК г.Тулуна «КМ им. П.Ф.Гущина» средства материальной помощи, выплаченные работникам учреждения в 2018 году в сумме **8,0** тыс.руб., не отражены в сводных ведомостях начислений заработной платы, а также справках формы 2-НДФЛ за 2018 год, с сумм материальной помощи не удержано и не перечислено в бюджет налога на доходы физических лиц в сумме **0,3 тыс.руб.**, не исчислено страховых взносов в сумме **0,7** тыс.руб.,возмещение командировочных расходов по ненадлежащим образом оформленным документам, подтверждающим произведенные расходы в сумме **3,4** тыс.руб.;

**- рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет – 193,72 тыс.руб.,** из которых возвращено в местный бюджет **47,82** тыс.руб.

Объем выявленных нарушений в соответствии с Классификатором нарушений за период с 2015-2019 год представлен в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды нарушений | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| **1. Общий объем выявленных нарушений, в том числе:** | **400 850,0** | **202 740,4** | **105 860,3** | **69 155,1** | **29 904,1** |
| - нарушения при формировании и исполнении бюджета | 78 682,0 | 38 123,0 | 5 892,2 | 12 796,4 | 1 008,5 |
| - нарушения ведения бух. учета, составления и предоставление бухгалтерской отчетности | 82 009,3 | - | 92 900,5 | 27 200,4 | 11 591,2 |
| - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 232 639,0 | 164 303,2 | 2637,6 | 442,4 | 16 894,2 |
| - нецелевое использование бюджетных средств | 7 088,5 | 260,0 | 4,2 | 3,3 | 75,1 |
| - иные нарушения | 431,2 | 54,2 | 4 425,8 | 28 712,6 | 335,1 |
| **2. Объем проверенных средств (за исключением внешней проверки)** | **1 629 932,0** | **1 050 106,6** | **314 433,8** | **697 314,9** | **243 248,3** |
| **Удельный вес общего объема выявленных нарушений к объему проверенных средств, в %** | **24,6** | **19,3** | **33,7** | **9,9** | **12,3** |
| **3. Рекомендовано к возврату в доход бюджета** | **-** | **1 328,4** | **190,1** | **267,1** | **193,7** |
| **4. Возвращено в доход бюджета** | **-** | **949,6** | **75,1** | **5,7** | **47,8** |

Из информации, представленной в таблице № 3 видно, что наблюдается тенденция к снижению объема выявленных нарушений, так объем выявленных нарушений в 2019 году более чем в 13 раз меньше объема выявленных нарушений в 2015 году, а по сравнению с прошлым годом объем выявленных нарушений в 2019 году меньше объема выявленных нарушений более чем в 2 раза, В 2019 году наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений занимают нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставление бухгалтерской отчетности. Удельный вес общего объема выявленных нарушений к объему проверенных средств в 2019 году значительно ниже предыдущих 2015-2017 годов.

**2.3**. ***Реализация предложений Контрольно–счетной палаты***

***по итогам контрольных и экспертно–аналитических мероприятий***

В целях реализации результатов контрольных и экспертных мероприятий Контрольно-счетной палатой города Тулуна в адрес субъектов проверок в отчетном периоде 2019 года составлено и направлено три предписания: по устранению искажений показателей годовой бюджетной отчетности, по устранению нарушений правил ведения бухгалтерского учета, по устранению нарушений использования средств местного бюджета в рамках реализации мероприятий МП «Формирование современной городской среды», составлено и направлено три представления по предупреждению нарушений при составлении годовой бюджетной отчетности, составлен 1 протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица за нарушения порядка ведения кассовых операций, а так же 6 отчетов по результатам контрольных мероприятий с рекомендациями по устранению выявленных нарушений***,*** недостатков и замечаний.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

**-** восстановлены расходы в сумме 47,82 тыс.руб., в том числе:

17,32 тыс.руб. – нарушения допущенные при начислении заработной платы работникам учреждений (денежные средства удержаны из заработной платы работников по личному заявлению работников);

21,8 тыс.руб. - нецелевые расходы учреждения по договорам, заключенным с ООО «Центральное Управление сбыта» за услуги водоотведения, которые фактически не оказывались (расходы зачислены в счет предстоящих коммунальных платежей);

4,9 тыс.руб. – нарушения, допущенные при сдаче списанного автотранспортного средства на металлолом (денежные средства восстановлены в кассу учреждения);

3,8 тыс.руб. - нецелевые расходы учреждения по содержанию помещения переданного в аренду ИП Овсянниковой С.Г. (восстановлены на лицевой счет учреждения);

Значительная часть нарушений, не имеющих суммового выражения, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, устранена, либо приняты действенные меры к недопущению в дальнейшем выявленных нарушений, недостатков и замечаний:

- внесены соответствующие изменения и дополнения в Уставы муниципальных учреждений; муниципальное имущество как недвижимое, так и движимое имущество, используемое в деятельности муниципальными учреждениями, не нашедшее своего отражения на счетах бухгалтерского учета, поставлено на учет; ведение бухгалтерского учета и отчетности, ведение кассовых операций приведено в соответствие с действующим законодательством; ведется работа по устранению нарушений порядка управления и распоряжения объектами муниципального имущества, проводится государственная регистрация муниципального имущества;

- проводится работа по установлению цен на услуги (работы), оказываемые (выполняемые) муниципальными учреждениями;

- проводится работа по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, недостатков и замечаний, установленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Руководители и ответственные работники субъектов проверок адекватно и конструктивно реагировали на замечания и рекомендации должностных лиц КСП г.Тулуна по устранению замечаний и нарушений, выявленных в ходе контрольных и экспертных мероприятий, предоставляли устные и письменные пояснения.

***Система внешнего муниципального финансового контроля способствует укреплению бюджетной дисциплины и повышению эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества, пресекает, упреждает и предотвращает нарушения в финансовой сфере и при использовании муниципального имущества.***

**Раздел 3 Взаимодействие Контрольно – счетной палаты с правоохранительными и надзорными органами**

В соответствии со статьей 18 Федерального закона № 6-ФЗ в целях взаимодействия с правоохранительными и надзорными органами при осуществлении своей деятельности Контрольно – счетной палатой города Тулуна заключены соглашения о взаимодействии с Тулунской межрайонной прокуратурой (от 28.12.2015г. б/н), с Тулунским межрайонным СО СУ СК РФ по Иркутской области (от 01.07.2014г. б/н), с МО МВД России «Тулунский» ГУ МВД России по Иркутской области (от 15.01.2013г. б/н).

В отчетном периоде в Тулунскую Межрайонную прокурору направлено два заключения КСП г.Тулуна по результатам экспертизы 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» и проекта решения Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» «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».

По обращению Тулунской межрайонной прокуратуры от 23.05.2019г. № 07-24/2019/2316 КСП г.Тулуна проведена финансово-экономическая экспертиза проекта постановления администрации городского округа «Об утверждении положения о предоставлении субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям. физическим лицам на возмещение затрат на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов муниципального образования – «город Тулун» в рамках реализации муниципальной программы города Тулуна «Формирование современной городской среды» на 2018-2024 годы».

Информация о мерах прокурорского реагирования или иная информация о принятых мерах правоохранительными и надзорными органами в адрес КСП г.Тулуна не поступала.

**Раздел 4 Обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно–счетной палаты**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 6-ФЗ,в целях обеспечения прозрачности, гласности, доступности, публичности, информация о деятельности Контрольно-счетной палаты города Тулуна, о результатах деятельности, информация о начале и об окончании контрольных мероприятий, о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, отчеты по результатам контрольных мероприятий, заключения по результатам экспертиз проектов решений Думы городского округа размещается на официальном сайте КСП г.Тулуна в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. А так же информация о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты города Тулуна, о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направляется в Думу городского округа и мэру городского округа.

Отчеты по результатам контрольных мероприятий рассматриваются на заседаниях комиссии по бюджету и социально-экономическому развитию Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» с приглашением ответственных лиц объекта контрольного мероприятия. Заключения по результатам экспертизы Проектов решения Думы городского округа рассмотрены при рассмотрении Проектов решения Думы городского округа на заседаниях комиссии по бюджету и социально-экономическому развитию Думы городского округа, а в последствии и на заседаниях Думы городского округа.

**Раздел 5 Финансовое обеспечение деятельности**

**Контрольно–счетной палаты**

В соответствии со статьей 20 Федерального закона № 6-ФЗ финансовое обеспечение деятельности Контрольно–счетной палаты осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «город Тулун». В 2019 году на осуществление деятельности Контрольно–счетного органа города Тулуна в бюджете муниципального образования город Тулун» было предусмотрено бюджетных ассигнований в объеме 4 000,2 тыс. рублей, в том числе на оплату труда штатных сотрудников – 3 432,6 тыс.руб., из которых 216,1 тыс.руб. направлены на выплату по исполнительному листу за 2018 год, на содержание учреждения – 567,6 тыс.руб., на содержание учреждения в бюджете муниципального образования город Тулун» предусмотрено бюджетных ассигнований в меньшем объеме средств по установленному нормативу, недополучено учреждением 105,1 тыс.руб. или 18,5% от утвержденного объема средств на содержание учреждения. Исполнение составило 3 625,4 тыс.руб., в том числе на оплату труда штатных сотрудников и оплату страховых взносов – 3 080,1 тыс.руб.

Штатных сотрудников составило 3 единицы, фактически на 01.01.2020г. замещено 3 штатные единицы.

Состав и штатная численность КСП г.Тулуна определена положением о КСП, состав КСП состоит из председателя, аудитора и аппарата КСП (инспектора). В штате учреждения отсутствуют должности, необходимые для обеспечения осуществления деятельности учреждения, такие как: главный бухгалтер (бухгалтер), экономист, юрисконсульт, контрактный управляющий, программист, специалист по кадрам, специалист по охране труда, специалист по делопроизводству, архивариус, уборщик служебных помещений и др., отсутствует транспорт. Бухгалтерский учет и экономическая работа, уборка служебных помещений, услуги программиста осуществляются физическими лицами по договорам гражданско-правового характера. Заключение договоров гражданско-правового характера с лицами на оказание услуг (выполнение работ) по недостающим в штате КСП должностям не представляется возможным в связи с нехваткой (ограничением) денежных средств, предусмотренных в бюджете муниципального образования – «город Тулун» на финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования, что в значительной степени влияет на объем выполнения основных полномочий, определенных для Контрольно-счетных органов.

**Раздел 6 Задачи Контрольно–счетной палаты на предстоящий период**

План деятельности Контрольно-счетной палаты города Тулуна на 2020 год ориентирован на проведение внешнего муниципального финансового контроля в рамках Федерального закона № 6-ФЗ и Положения о КСП.

Контрольно-счетной палатой города Тулуна будет осуществляться контроль за исполнением и формированием местного бюджета, за целевым, и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования, будет проводиться экспертно-аналитическая работа в целях выявления рисков и предупреждения нарушений, а так же будет проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год. В 2020 году будет продолжена контрольная деятельность, направленная на осуществление контроля за эффективным и целевым использованием бюджетных средств и муниципального имущества муниципальными учреждениями дополнительного образования, культуры и спорта города Тулуна, которая начата в 2019 году.

В результате реализации плана деятельности КСП г.Тулуна в 2020 году будут реализованы задачи КСП на предстоящий период, которые в свою очередь будут способствовать реализации мероприятий по противодействию коррупции и реализации полномочий Контрольно-счетной палаты города Тулуна.

Председатель

Контрольно-счетной палаты города Тулуна Калинчук Л.В.