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

***Утвержден***

***распоряжением***

***председателя КСП г.Тулуна***

***от 29 марта 2021 года № 10-р***

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования – «город Тулун» за 2020 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 Контрольно-счетной палате города Тулуна, утвержденным решением Думы города Тулуна от 18.12.2013г. № 34-ДГО (далее по тексту - Положение о КСП), Порядком осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа муниципального образования – «город Тулун» полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденным решением Думы городского округа от 26.06.2020г. № 24-ДГО, Планом деятельности КСП на 2020 год и иными нормативными правовыми актами, основываясь на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Отчет о деятельности КСП за 2020 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, физические лица, 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**

***1.1 Основные задачи реализации 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 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 10 Положения о КСП.

Поручения Думы городского округа, предложения и запросы мэра городского округа о включении в план деятельности КСП на 2020 год в КСП не поступали.

План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год утвержден распоряжением председателя КСП от 30.12.2019 года № 35-р, изменения в План вносились четыре раза в основном по причине распространения коронавирусной инфекции, а так же в связи с увольнением и избранием аудитора Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования – «город Тулун». План направлен в Думу городского округа и мэру городского округа в целях информирования.

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

В рамках внешнего муниципального финансового контроля в 2020 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 5 контрольных мероприятий, принято к реализации 5 завершенных отчетами, в результате составлено 9 выходных документов, в том числе: 4 акта, 5 отчетов.

Проведено 51 экспертно-аналитических мероприятия, по которым подготовлено 55 заключений, в том числе 4 заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с Положением о КСП экспертные заключения были направлены в Думу городского округа, аудиторские отчеты направлены 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.

Проведено 3 заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования – «город Тулун».

Работники КСП г.Тулуна 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 | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Количество контрольных мероприятий,**  **всего, в том числе:** | **6** | **6** | **4** | **6** | **5** |
| Администрация городского округа и  ее структурные подразделения | 5 | 3 | 1 | 2 | 1 |
| Муниципальные учреждения | 1 | 1 | - | 4 | 4 |
| Муниципальные унитарные предприятия | - | 2 | 3 | - | - |
| **Количество экспертно-аналитических мероприятий** | **26** | **37** | **32** | **36** | **51** |

Как видно из таблицы № 1 количество контрольных мероприятий в 2020 году снизилось по сравнению с 2016 годом на одно контрольное мероприятие, по сравнению с прошлым годом снизилось на 1 мероприятие ввиду с изменениями численного состава контрольно-счетного органа, а так же с нахождением работников контрольно-счетного органа на листках нетрудоспособности. Наблюдается значительный рост экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году, так, по сравнению с 2019 годом, количество экспертно-аналитических мероприятий увеличилось на 15 экспертиз или на 42%, а по сравнению с 2016 годом количество экспертно-аналитических мероприятий увеличилось в два раза. Проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год приостановлена до 01.01.2021г. в связи с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ, проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия по экспертизе исполнения бюджета за 1 квартал, за 1 полугодие и за 9 месяцев 2020 года, проведено 47 экспертно-аналитических мероприятий на Проекты решений Думы городского округа по обращениям Думы городского округа.

В 2020 году план контрольных и экспертно-аналитических мероприятий был ориентирован на осуществление контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Городские дороги, 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».

Объем проверенных средств (за исключением внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) в отчетном периоде составил 245 299,1 тыс.руб.

Финансовая оценка выявленных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном периоде составила – **7 558,5** тыс. руб.

Динамика выявленных нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за последние шесть лет с 2015 по 2020 год представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Выявлено нарушений  законодательства всего: | 400 850,0 | 202 740,4 | 105 860,3 | 69 155,1 | 29 904,1 | 7 558,5 |

Как видно из таблицы № 2 с 2015 года наблюдается значительное снижение объема выявленных нарушений. В 2020 году, в сравнении с прошлым годом, объем нарушений снизился почти в 4 раза, а в сравнении с 2015 годом в 53 раза.

Устранено нарушений объектами контроля на сумму 1 275,7 тыс.руб., рекомендовано к восстановлению расходов, денежных средств использованных с нарушением законодательства, на сумму 109,8 тыс.руб., восстановлено – 81,8 тыс.руб.

**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 2020 году в результате осуществления деятельности Контрольно-счетной палатой города Тулуна реализованы следующие полномочия:

**1) контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также за соблюдением условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета**

Полномочие реализовано в рамках проведения Контрольно-счетной палатой финансово–экономической экспертизы на проекты решения Думы городского округа:

- «О внесении изменений в положение об оплате труда мэра городского округа муниципального образования – «город Тулун»;

- «О внесении изменений в положение об оплате труда депутатов Думы городского округа, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе»;

- «О внесении изменений в положение об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования – «город Тулун»;

- «О приостановлении действий отдельных положений Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун»;

- «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун»;

- «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- О внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на текущий финансовый год;

**2) контроль за  достоверностью, полнотой и  соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении местного бюджета.**

Полномочие реализовано в рамках проведения Контрольно-счетной палатой внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета за 2019 год, а так же проведения экспертно-аналитического мероприятия по обследованию достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года;

**3)** **контроль за исполнением местного бюджета**

Контроль за исполнением местного бюджета Контрольно-счетной палатой осуществлялся 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, путем проведения экспертно-аналитического мероприятия по обследованию достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года, путём проведения экспертизы проекта местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов при формировании местного бюджета;

4) **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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», изменения в бюджет в 2020 году вносились 5 раз, которые в целом не противоречили требованиям действующего законодательства Российской Федерации;

- финансово–экономическая экспертиза проекта решения Думы о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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»;

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

В соответствии с требованием бюджетного законодательства РФ проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2019 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. Подготовка заключения по результатам экспертизы годового отчета об исполнении местного бюджета приостановлена до 01.01.2021г. в связи с изменениями в Бюджетный кодекс РФ. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств местного бюджета за 2019 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 2019 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». По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета за 2019 год Контрольно-счетной палатой рекомендовано перед составлением годовой бюджетной отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, в пояснительной записке Администрации городского округа (ф.0503160) отразить достоверные сведения об отсутствии в 2019 году расходов на обслуживание муниципального долга. КСП г.Тулуна предложено принять действенные меры к устранению и недопущению указанных нарушений законодательства Российской Федерации, допущенных при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, принять действенные меры по сокращению дебиторской задолженности, не допускать нарушений Приказа Минфина России от 28.12.2010г. № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", не допускать представление недостоверной информации в пояснительной записке, Комитету по финансам администрации городского округа своевременно вносить изменения в свои нормативно-правовые акты в соответствии с изменениями, вносимыми в законодательство Российской Федерации;

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

Выполнение данного полномочия осуществлялось в рамках проведения контрольных мероприятий:

- ***проведена проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг, целевого использования прочих поступлений Муниципальным бюджетным учреждением культуры города Тулуна «Централизованная библиотечная система» за 2017-2018 годы».***

Объем проверенных финансовых средств составил **33 948,2** тыс.руб.

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму **2 077,5** тыс.руб. или **6,1%** от объема проверенных финансовых средств, из них:

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности на сумму **1 836,0** тыс.руб.:

В нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014г. № 3210-У в кассовой книге учреждения ф.0504514 не отражены суммы поступлений в кассу наличных денежных средств и суммы расхода из кассы наличных денежных средств для их внесения на банковский счет учреждения (банковскую дебетовую карту, прикрепленную к такому счету) за 2017г. в размере **175,1** тыс.руб**.**, январь-август 2018г. в размере **127,0** тыс.руб.

В нарушение Инструкции от 01.12.2010г. № 157н:

- к бухгалтерскому учету принимаются материальные ценности с расхождением данных указанных в первичных документах в количестве 30 шт. на сумму **1,8** тыс.руб**.**;

- здание **многоквартирного жилого дома** по ул.Шмелькова,2 балансовой стоимостью **939,5** тыс.руб**.** неправомерно принято к учету в состав недвижимого имущества МБУК «ЦБС»;

- объект основного средства «летний дворик ул.Ленина,91 ЦДБ» балансовой стоимостью **223,2** тыс.руб. необоснованно числится с составе недвижимого имущества учреждения.

В форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» в разделах «Доходы учреждения», «Расходы учреждения» и «Источники финансирования дефицита средств учреждения» по графам 7 «Исполнено плановых назначений через кассу учреждения» не отражены суммы денежных средств в размере **302,1** тыс.руб**.**;

Неверно начислена амортизация на основные средства в размере **67,3** тыс.руб.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью: по **6 объектам, на сумму 31,7** тыс.руб.

Не оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на здание городской библиотеки расположенного по адресу: г.Тулун, ул.Ленина, 126, на нежилое 2-этажное кирпичное здание расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Шмелькова,д.3.

Администрацией городского округа не предоставлен МБУК «ЦБС» земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования для эксплуатации нежилого здания по адресу: г.Тулун, ул.Шмелькова,д.3,

необходимый бюджетному учреждению для выполнения своих уставных целей и задач.

Договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом № б/н от 25.04.2016г. (нежилое помещение по адресу ул.Шмелькова,3) заключенный между МБУК «ЦБС» и МБУ ДО «ДМШ», с собственником муниципального имущества не согласован;

Денежные средства за аренду помещений по договорам аренды № 4 от 01.01.2017г. с ИП Распопина Ю.А., № 1/18 от 04.04.2018г. с ИП Витязев А.Н., № 1 от 01.05.2018г. с ИП Михеева К.М., № 3 от 15.08.2018г. с ИП Нечаева О.В., заключенным непосредственно МБУК «ЦБС», **на общую сумму 31,7** тыс.руб**. на лицевой счет и в кассу учреждения не поступали.**

Объем средств, использованных с нарушением иных норм бюджетного законодательства и бухгалтерского учета на сумму **157,5** тыс.руб.:

В стоимость работ по облицовке здания библиотеки включены работы по перевозке и доставке материалов на сумму **12,2** тыс.руб., при этом в локальном ресурсном сметном расчете №114 материалы на выполнение работ не предусмотрены, в связи с тем, что материалы приобретались по договору поставки у другого поставщика, в результате необоснованные расходы **12,2** **тыс.руб.**

МБУК «ЦБС» затраты за счет средств от оказания платных услуг на сумму **145,3** тыс.руб. направлялись на расходы не установленные Положениями о платных услугах.

Нецелевое использование бюджетных средств составило **52,3** тыс. руб.

Средства в счет возмещения коммунально-эксплуатационных затрат с арендаторов муниципального имущества в 2017-2018 годах МБУК «ЦБС» не взыскивались, в результате чего нецелевые расходы учреждения по отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению, уборке помещений, сдаваемых в аренду, составили за 2017-2018 годы в сумме **52,3 тыс.руб**.

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет, в муниципальную казну **84,0** тыс.руб.:

- Взыскать с МО МВД «Тулунский» расходы по содержанию опорного пункта участковых уполномоченных (коммунально-эксплуатационные затраты), расположенного по адресу: г.Тулун ул.Шмелькова,3 за 2017-2018 годы в размере **21,9** тыс.руб., за 2019г. и текущий период 2020г. исходя из фактических затрат;

- Взыскать с арендаторов муниципального имущества (ИП Головешкина Е.А., ИП Распопина Ю.А, ИП Виязев А.Н., ИП Михеева К.М., ИРО ВПП «Единая Россия», ИП Нечаева О.В.) стоимость коммунально-эксплуатационных затрат в сумме **30,4 тыс.руб.** по договорам аренды, заключенным в 2017-2018 годах. Средства взысканы, восстановлены на лицевой счет учреждения4

- Восстановить на лицевой счет учреждения сумму в размере **31,7** тыс.руб., полученную по заключенным договорам аренды: № 4 от 01.01.2017г. с ИП Распопина Ю.А., № 1/18 от 04.04.2018г. с ИП Витязев А.Н., № 1 от 01.05.2018г. с ИП Михеева К.М., № 3 от 15.08.2018г. с ИП Нечаева О.В. Средства восстановлены на лицевой счет учреждения;

*-* ***проведена проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг, целевого использования прочих поступлений Муниципальным бюджетным учреждением «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» за 2017-2019 годы и текущий период 2020 года»***

Объем проверенных финансовых средств составил **66 262,4** тыс.руб.

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму **3 737,9** тыс.руб. или **5,6%** от объема проверенных финансовых средств, из них:

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности на сумму **0,9 тыс.руб**.:

В нарушение Инструкции № 33н учреждениемдопущено **искажение** квартальной, годовой финансовой отчетности, на сумму заниженных показателей по доходам от оказания платных услуг на сумму **0,9 тыс.руб.**, по состоянию на 01.01.2019г.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью: **10 объектов.**

Администрацией городского округа не предоставлены МБУ «ЦФКиС города Тулуна» земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования для эксплуатации нежилых зданий (нежилое здание по адресу: г.Тулун, ул.Урицкого, д.13а/1, одноэтажное брусчатое нежилое здание раздевалки по адресу: г.Тулун, ул.3-Заречная,4А), спортивных площадок (футбольное поле по адресу : г.Тулун, ул.Урицкого,13а/2, многофункциональная площадка по адресу г.Тулун ул.Урицкого,13, спортивный корт по адресу: г.Тулун, ул.3-я Заречная,6), стадионов (спортсооружение стадиона «Химик» по адресу: г.Тулун, пер. 1-й Кировский,1а) необходимых бюджетному учреждению для выполнения своих уставных задач.

Не оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на спортсооружение стадиона «Химик» расположенное по адресу: г.Тулун, пер.1-й Кировский,1а; тир расположенный по адресу: г.Тулун, мкр.Угольщиков, территория МБОУ «СОШ» №25; земельный участок расположенный по адресу: г.Тулун, ул.Ленина,16а.

Фактически по состоянию на 01.01.2020г. **«**здание раздевалки» и «спортивный корт» как отдельные объекты основных средств по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» ***не числятся.***

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок на сумму **3 426,6** тыс.руб.

МБУ «ЦФКиС города Тулуна» допущено дробление единого объекта закупки на несколько договоров на общую сумму 3 426,6 тыс.руб., что влечет за собой, нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, ч.2 ст. 170 Гражданского кодекса РФ, ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции».

Объем средств, использованных с нарушением иных норм бюджетного законодательства и бухгалтерского учета на сумму **306,8** тыс.руб.:

Не заключен договор пожертвования (дарения) между ООО «Сибирь-К» и МБУ «ЦФКиС города Тулуна» **на сумму 300,0 тыс.руб.,** не определена цель дарения денежных средств**.**

Стоимость памятных призов для награждения участников за личные победы в соревнованиях превышает стоимость установленную нормами расходов, в результате чего учреждением допущены необоснованные расходы бюджетных средств **в размере 0,3 тыс. руб.**

В нарушение п.6.2 Положения о платных услугах МБУ «ЦФКиС города Тулуна», утвержденного приказом и.о. директора учреждения от 09.01.2019г. № 1/1 на оплату труда, включая начисления на оплату труда, сверх установленного норматива направлено 1,9 тыс.руб.

Недоначислено и не выплачено заработной платы руководителю учреждения в размере 2,1 тыс.руб.

В нарушение пункта 1.2 Положения о стипендии мэра лучшим спортсменам города, утвержденного постановлением мэра городского округа от 23.12.2016г. № 05, **стипендия мэра назначена** Маслову Дмитрию Сергеевичу, **не достигшему 12-летнего возраста, в результате необоснованные расходы бюджетных средств составили 2,5 тыс.руб.**

Иные нарушения, в том числе объем ущерба на сумму **3,6** тыс.руб.

Занижена сумма стоимости потребленной электроэнергии торговым аппаратом **на 1,2 тыс.руб**. в месяц. За период с 03.02.2020г. по 03.05.2020г. не возмещено расходов на сумму **3,6 тыс.руб**.

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет, в муниципальную казну **6,1** **тыс.руб.:**

Взыскать с арендатора муниципального имущества стоимость возмещения затрат за электроэнергию (за период с 03.02.2020г. по 03.05.2020г.) в сумме **3,6 тыс.руб**.

Возместить в бюджет муниципального образования – «город Тулун» необоснованные расходы бюджетных средств в размере **2,5 тыс.руб.;**

*-* ***проведена проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг, целевого использования прочих поступлений муниципальным бюджетным учреждением культуры города Тулуна «Центр досуга «Сибирь» за 2017-2019 годы и текущий период 2020 года».***

Объем проверенных финансовых средств составил **85 803,4** тыс.руб.

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму **1 743,1** тыс.руб. или **2,03%** от объема проверенных финансовых средств, из них:

Нарушения при формировании и исполнении бюджета: **247,8 тыс.руб.**

Расходы в сумме 247,8 тыс.руб. на создание и однократную трансляцию на канале «Тулунское телевидение» двух видеофильмов продолжительностью 20 мин., после проведения мероприятий, при наличии дефицита средств городского бюджета, не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности **1 475,6 тыс.руб**.:

В нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У в кассовой книге учреждения ф.0504514 не отражены суммы поступлений в кассу наличных денежных средств и суммы расхода из кассы наличных денежных средств для их внесения на банковский счет учреждения (банковскую дебетовую карту, прикрепленную к такому счету) за 2017г в размере **371,2 тыс.руб.**, январь-август 2018г в размере **351,0 тыс.руб.**

В форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» в разделах «Доходы учреждения», «Расходы учреждения» и «Источники финансирования дефицита средств учреждения» по графам 7 «Исполнено плановых назначений через кассу учреждения» не отражены суммы денежных средств в за 2017 год размере **371,2 тыс.руб**., за 2018 год в размере 351,0 тыс.рублей.

Неверно начислена амортизация на основные средства в размере **31,2 тыс.руб.** Нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия (письмо вх. №123 от 08.09.2020г).

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью: **1 объект.**

УМБУК ЦД «Сибирь» изъят из постоянного (бессрочного) пользования земельный участок для размещения объектов торговли по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина,114а, который документально не предоставлялся учреждению, при этом без оснований уменьшена площадь и кадастровая стоимость земельного участка предоставленного учреждению в постоянное (бессрочное) пользование для эксплуатации нежилого здания по адресу: Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина,114.

Нецелевое использование бюджетных средств  **1,6 тыс.руб.**

Средства в счет возмещения коммунально-эксплуатационных затрат с арендаторов муниципального имущества в 2017-2018 годах МБУК ЦД «Сибирь» не взыскивались, в результате чего нецелевыерасходы учреждения по отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению, уборке помещений, сдаваемых в аренду, составили за 2018-2019 годы в сумме **1,6 тыс.руб.** Нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия (письмо вх. №123 от 08.09.2020г).

Иные нарушения, сумма ущерба: **18,1 тыс.руб.**

Излишне начислено (дважды начислен районный коэффициент и надбавка за работу в южных районах) и выплачено Селезневой О.А. надбавки за интенсивность работы за июль 2019 года 1,4 тыс.руб. Нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия (письмо вх. №123 от 08.09.2020г);

Необоснованно исчислено (с 01.11.2019г Положением выплата ежемесячной надбавки за интенсивность работы не предусмотрена) и выплачено за ноябрь и декабрь 2019 года в размере 16,7 тыс.руб. Нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия (письмо вх. №123 от 08.09.2020г).

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет, в муниципальную казну: **19,7 тыс.рулей**.

Удержать из заработной Селезневой О.А. излишне начисленную заработную плату в размере 18,1 тыс.рублей. Расходы восстановлены.

Взыскать с арендатора муниципального имущества ИРО ВПП «Единая Россия» стоимость коммунально-эксплуатационных затрат в сумме 1,6 тыс. руб***.*** по договорам аренды, заключенным в 2018-2019 годах. Нецелевые расходывзысканы и зачислены на лицевой счет учреждения;

*-* ***проведена проверка*** ***законного и результативного (экономного и эффективного) использования бюджетных средств, достижения целевых показателей при реализации подпрограммы «Содержание дорог» муниципальной программы «Городские дороги» за 2018 и 2019 годы и текущий период 2020 года***

Объем проверенных финансовых средств составил **59 285,1** тыс.руб. – объем расходов местного бюджета по реализации мероприятий подпрограммы «Содержание дорог», в т.ч. за 2018 год 20497,3 тыс.руб., за 2019 год 23840,3 тыс.руб., за 8 месяцев 2020 года 14947,5 тыс.рублей.Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия, не имеют стоимостной оценки, такие как:

- постановление администрации городского округа от 10.07.2020г № 2138«О внесении изменений и дополнений в перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к собственности муниципального образования – «город Тулун»не размещенона официальном сайте администрации городского округа в сети «Интернет»;

- не зарегистрировано право собственности муниципального образования – «город Тулун» на автомобильную дорогу по пер.Рабочий;

- сведения о протяженности дороги по адресу: г.Тулун, ул.Угольная (кадастровый номер: 38:30:012301:721), указанные в едином государственном реестре недвижимости не соответствуют сведениям, указанным в постановлении администрации муниципального образования - «город Тулун» от 12.04.2012г № 574;

- в едином государственном реестре недвижимости **указаны неверные сведения** об идентификационных номерах двух автомобильных дорог: номер дороги от гаражного общества «Багульник» (ул.Жданова) до дачного общества «Солнечный берег-2» и дороги по ул.Красного Октября;

- отсутствие в реестре муниципального имущества, а также на балансовом счете 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» по состоянию на 01.09.2020г сведений о шести автомобильных дорогах, включенных в Перечень дорог постановлением администрации городского округа от 23.07.2018г № 924, в том числе: дорога по ул. Гоголя, дорога по пер. 1-й Кировский, дорога по ул.Песочной, дорога по проезду от пер.Ручейный до ул.Шевченко, 16а, дорога по проезду от ул.Саянской до ул.Володарского, дорога по ул.Элеваторной;

- не проведена паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к собственности муниципального образования – «город Тулун», что говорит о неисполнении администрацией городского округа полномочий в части проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, а также об объективной информации об их состоянии;

- вновь построенные дороги в микрорайоне «Березовая роща» по улицам: 75 лет Победы, Спасателей, Белая, Возрождения, Волонтёров, Патриотов, Оптимистов, Надежды, Народная, Новоселов, а также переулкам: Добровольцев, Памяти, Мечтателей не включены в Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, обслуживание данных дорог не осуществляется. Службой заказчика Иркутской области данные дороги в муниципальную собственность не переданы;

- изменения в план мероприятий по реализации муниципальной программы города Тулуна «Городские дороги» в части объема ресурсного обеспечения не внесены, не внесены изменения в части показателя «протяженность обслуживаемых дорог» по летнему содержанию автомобильных дорог, в плане мероприятий на 2019-2020 годы указаны недостоверные показатели «протяженности обслуживаемых дорог», в плане мероприятий на 2020 год отсутствует показатель «Протяженность водопропускных труб», который предусмотрен в составе целевых показателей подпрограммы «Содержание дорог» муниципальной программы города Тулуна «Городские дороги», утвержденной постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4950;

- постановление администрации городского округа от 20.11.2017г № 1631 «О внесении изменений в постановление от 31 декабря 2015г № 1865» **не опубликовано** в газете «Тулунский вестник», а также на официальном сайте администрации городского округа в сети «Интернет»;

- при проведении проверки актов о приемке выполненных работ (ф. КС-2) и справок о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3), подтверждающих исполнение муниципального контракта № 325-18 от 18.12.2018г, заключенного с МКП МО – «город Тулун» «Благоустройство», установлены многочисленные несоответствия, указанные в разделе 4 отчета по результатам контрольного мероприятия (от 17.11.2020г. № 5-о), что свидетельствует об отсутствии должного контроля за оформлением первичной документации на оплату выполненных работ (услуг) по контракту.

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.

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

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

В 2020 году контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности осуществлялся в рамках проведения контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях города, в рамках проведения экспертизы проектов решения Думы городского округа о принятии в муниципальную собственность объектов недвижимого имущества, о передаче в пользование объектов муниципальной собственности, а так же экспертизы проектов решения Думы городского округа:

- «О внесении изменений в Положение о приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун»;

- «О внесении изменений в Порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун»;

- «Об утверждении Порядка предоставления служебных жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда муниципального образования – «город Тулун»;

- «Об утверждении отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» за 2019 год»;

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

В 2020 году оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ проведена в рамках экспертно-аналитических мероприятий на проекты решения Думы городского округа:

- «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27.10.2016г. № 16-ДГО «О налоге на имущество физических лиц»;

- «О внесении изменений в решение Думы города Тулуна от 28.10.2005г. №60-ДГ «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования – «город Тулун»;

- «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27 октября 2017г № 23-ДГО «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;

- «Об освобождении муниципальных унитарных предприятий, учредителем которых является муниципальное образование – «город Тулун», от уплаты части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей уплате в бюджет по итогам 2019 года»;

- «Об отдельных мерах поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования – «город Тулун»;

- «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 12.12.2013г. № 29-ДГО «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан города Тулуна»;

**9)** **финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных**

**правовых актов**

Проведено 47 экспертизпроектов муниципальных правовых актов, в том числе:

**2.1** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в положение об оплате труда мэра городского округа муниципального образования – «город Тулун». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 1-э от 27.01.2020г.);

**2.2** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в положение об оплате труда депутатов Думы городского округа, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 2-э от 27.01.2020г.);

**2.3**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об одобрении перечня проектов народных инициатив на 2020 год». Объем средств, предлагаемый к распределению на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2020 год в проекте решения Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» «Об одобрении перечня проектов народных инициатив на 2020 год» соответствует объему средств, утвержденному решением Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 26.12.2019г. № 31-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 3-э от 27.01.2020г.);

**2.4**  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». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 4-э от 30.01.2020г.);

**2.5**  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»**.** Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 5-э от 25.02.2020г.);

**2.6**  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». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 6-э от 25.02.2020г.);

**2.7**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества МКУ «ЕДДС г.Тулуна». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 7-э от 04.03.2020г.);

**2.8**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун»**.**  Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 8-э от 19.03.2020г.);

**2.9**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об утверждении отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» за 2019 год». Проект в целом не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению. КСП г.Тулуна рекомендовала обратить внимание на неисполнение пункта 3 решения Думы городского округа от 30.11.2018г. № 27-ДГО об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации на 2019 год, в части не опубликования данного решения на официальном сайте Думы города в сети Интернет, рекомендации выполнены (заключение № 9-э от 19.03.2020г.);

**2.10** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об одобрении изменений в решение Думы городского округа от 29.01.2020 года № 01 Р/-ДГО «Об одобрении перечня проектов народных инициатив на 2020 год».Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение №11-э от 21.04.2020г.);

**2.11** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О рассмотрении годового отчета об изменениях в реестре муниципального имущества». КСП г.Тулуна рекомендовала администрации городского округа - изменения в реестр муниципального имущества, связанные с возникновением и (или) прекращением права собственности муниципального образования на недвижимое имущество вносить своевременно, в графе 1 Отчета указать реестровый номер муниципального имущества, рекомендации выполнены (заключение № 12-э от 21.04.2020г.);

**2.12** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества Федеральному автономному учреждению «РосКапСтрой». Учитывая, что бюджет муниципального образования – «город Тулун» на протяжении многих лет, на текущий год и на плановый период является дефицитным, а образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования (высшее образование – подготовка кадров высшей квалификации, дополнительное профессиональное образование) к вопросам местного значения городского округа **не относятся**, КСП г.Тулуна рекомендовала администрации городского округа передачу муниципального имущества осуществить на условиях договора аренды помещений и земельного участка под ними в целях выполнения принципа по обеспечению эффективного использования муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» (заключение № 13-э от 21.04.2020г.);

**2.13** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об освобождении муниципальных унитарных предприятий, учредителем которых является муниципальное образование – «город Тулун», от уплаты части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей уплате в бюджет по итогам 2019 года». КСП г.Тулуна рекомендовала внести изменения и дополнения в Положение о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования – «город Тулун» части прибыли, остающейся в распоряжении предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей (утверждено решением Думы г.Тулуна от 04.03.2011г № 11-ДГО), а также Положение о порядке распределения доходов муниципальных унитарных предприятий, основанных на праве оперативного управления, учредителем которых является муниципальное образование – «город Тулун» (утверждено решением Думы г.Тулуна от 28.04.2016г № 06-ДГО), предусматривающие возможность освобождения муниципальных предприятий от обязанности перечисления части прибыли в местный бюджет, в том числе в случаях, если предприятиям причинен ущерб в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы, внести изменения в бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год на сумму выпадающих доходов в связи с освобождением унитарных предприятий от уплаты части прибыли за 2019 год. Проект отозван администрацией городского округа в целях выполнения рекомендаций КСП г.Тулуна (заключение № 14-э от 21.04.2020г.);

**2.14** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 26.09.2018г. № 35 Р/ДГО «Об установлении оплаты труда председателю Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования – «город Тулун». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 15-э от 22.04.2020г.);

**2.15** 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». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 16-э от 22.04.2020г.);

**2.16** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об отдельных мерах поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования – «город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовала Администрации городского округа доработать проект решения Думы городского округа с учетом Постановления Правительства Иркутской области от 21.04.2020г № 274-пп, рекомендации выполнены (заключение № 17-э от 23.04.2020г.);

**2.17** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 27 октября 2017г № 23-ДГО «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 18-э от 23.04.2020г.);

**2.18** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О приостановлении действий отдельных положений Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун».Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 19-э от 27.04.2020г.);

**2.19** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об освобождении муниципальных унитарных предприятий, учредителем которых является муниципальное образование – «город Тулун», от уплаты части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей уплате в бюджет по итогам 2019 года». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению. КСП г.Тулуна рекомендовала Администрации городского округа сумму ущерба, в объеме которого муниципальные унитарные предприятия освобождаются от уплаты части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в местный бюджет за 2019 год, определить в соответствие с требованиями действующего законодательства РФ (заключение № 20-э от 21.05.2020г.);

**2.20** 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». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 22-э от 11.06.2020г.);

**2.21** 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 рекомендовала Администрации городского округа устранить орфографическую ошибку в Проекте: слово «установленный» заменить на слово «установленные», устранена (заключение № 23-э от 11.06.2020г.);

**2.22** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в положение о приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовала Администрации городского округа в пункте 1.8 Проекта после слов «подпункта 3.4.12.1» добавить слова «пункта 3.4»; в пункте 1.10. Проекта слова «в пункте 3.9.3» следует заменить словами «в подпункте 3.9.3 пункта 3.9», рекомендации выполнены (заключение № 24-э от 15.06.2020г.);

**2.23** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 26.12.2019г. № 31-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Основные характеристики бюджета муниципального образования – «город Тулун», предлагаемые Проектом к утверждению не противоречат требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 25-э от 22.06.2020г.);

**2.24** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об утверждении Порядка предоставления служебных жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда муниципального образования – «город Тулун».

КСП г.Тулуна рекомендовала Администрации городского округа:

1. в Проект решения внести пункт, определяющий срок вступления в законную силу принимаемого решения - после официального опубликования в средствах массовой информации и размещения в телекоммуникационной сети Интернет;

2. пункт 1.7 статьи 1 Порядка следует изложить в следующей редакции: «Решение об отнесении жилого помещения к служебным жилым помещениям специализированного жилищного фонда направляется в орган, осуществляющий регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, в течение 3 рабочих дней с даты принятия такого решения.»;

3. в пункте 2.4 статьи 2 Порядка после слов «жилищной комиссии» дополнить словами «утвержденной постановлением администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун». Аналогичное дополнение внести в Пункт 2.10 статьи 2 Порядка;

4. утвердить следующие формы, обозначенные в Порядке:

1. книгу регистрации граждан, принятых на учет в качестве нуждающихся в служебных жилых помещениях (п.2.8 Порядка);
2. книгу учета выдачи договоров найма служебного жилого помещения (п.2.19 Порядка);
3. заявление о предоставлении служебного жилого помещения (п.2.9 Порядка);
4. заявления о снятии с учета (п.2.14 Порядка);
5. заявление о предоставлении служебного жилого помещения большей площади (п.2.23 Порядка);

5. устранить нарушениест.99 ЖК РФ в абзаце 4 пункта 2.11 Порядка, где указано, что основанием для отказа в принятии гражданина на учет в качестве нуждающегося в служебном жилом помещении предлагается утвердить условие, при котором заявитель или члены его семьи имеют в *пользовании* другое жилое помещение в населенном пункте по месту работы. Нарушения и замечания, указанные в заключении КСП г.Тулуна устранены Администрацией городского округа (заключение № 26-э от 13.07.2020г.);

**2.25** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О принятии в муниципальную собственность объектов недвижимого имущества». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 28-э от 18.08.2020г.);

**2.26** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в Порядок предоставления служебных жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда муниципального образования – «город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовала Администрации городского округа привести в соответствие с требованиями Жилищного кодекса РФ, устранить противоречия между отдельными статьями Порядка, решение Думы городского округа не принималось, проект отозван администрацией городского округа (заключение № 29-э от 20.08.2020г.);

**2.27** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества Иркутскому региональному отделению Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское общество глухих». КСП г.Тулуна рекомендовала Администрации городского округа пункт 1 Проекта решения Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества Иркутскому региональному отделению Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское общество глухих» дополнить словами следующего содержания «без права передачи имущества третьему лицу». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 30-э от 23.09.2020г.);

**2.28** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 26.12.2019г. № 31-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 31-э от 24.09.2020г.);

**2.29** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества частному учреждению дополнительного образования «Центр образования «Эй-Би-Сити»». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 32-э от 23.09.2020г.);

**2.30** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в Положение о приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовала Администрации городского округа внести в Положение о приватизации муниципального имущества муниципального образования *–* «город Тулун»,утвержденное решением Думы городского округа от 28.03.2007г. № 21-ДГО требования, установленные пунктом 2 статьи 15 Федерального закона № 178-ФЗ, рекомендации выполнены (заключение № 33-э от 24.09.2020г.);

**2.31** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 12.12.2013г. № 29-ДГО «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан города Тулуна». КСП г.Тулуна рекомендовала Администрации городского округа в Проекте отразить действующее наименование ГОКУ СКШ № 3 г.Тулуна; и ГОКУ СКШ № 28 г.Тулуна; в пункте 1.2 Проекта слова «пункт 1.3. абзаца 1 решения» следует заменить словами «подпункт 1.3.2 пункта 1.3 изложить в следующей редакции:», рекомендации выполнены (заключение № 34-э от 25.09.2020г.);

**2.32** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об утверждении перечня имущества (земельные участки), находящегося в собственности муниципального образования – «город Тулун», 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 предназначенного для оказания имущественной поддержке субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 35-э от 25.09.2020г.);

**2.33** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовала Думе городского округавернуть представленный администрацией городского округа проект решения «О внесении изменений в положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун» для рассмотрения и устранения замечаний*,* указанных в заключении. Проект отозван администрацией городского округа в целях выполнения рекомендаций КСП г.Тулуна (заключение № 36-э от 25.09.2020г.);

**2.34** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун».КСП г.Тулуна рекомендовала Администрации городского округа внести в Проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун» срок вступления в законную силу принимаемого решения Думы городского округа. Рекомендации выполнены, а так же внесены изменения, рекомендованные в заключении КСП № 36-э от 25.09.2020г.) (заключение № 37-э от 16.10.2020г.);

**2.35** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 06.05.2020г. № 11-ДГО «О приостановлении действий отдельных положений Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун».КСП г.Тулуна рекомендовала Думе городского округа Проект решения Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 06.05.2020г. № 11-ДГО «О приостановлении действий отдельных положений Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун» отклонить в связи с противоречием действующему нормативно-правовому акту муниципального образования – «город Тулун», рекомендации выполнены, проект объединен в один с проектом о внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун» согласно заключения №43-э от 25.11.2020г.(заключение № 38-э от 16.10.2020г.);

**2.36** 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 рекомендовала

Администрации городского округа:

1. В подпункте 1.1.5. пункта 1 Проекта в подпункте 9 пункта 4 Порядка слова «муниципального учреждения» заменить словами «муниципального автономного учреждения», слова «хозяйственных обществ» заменить словами «других юридических лиц» в соответствие со статьей 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

2.В подпункте 1.1.5. пункта 1 Проекта в подпункте 10 пункта 4 Порядка слова «муниципального учреждения» заменить словами «муниципального бюджетного учреждения» в соответствие со статьей 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

2. В преамбуле Проекта указать руководство Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Думе городского округа:

Проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в Порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун» направить в администрацию городского округа для устранения выявленных противоречий действующему законодательству Российской Федерации, рекомендации выполнены (заключение № 39-э от 19.10.2020г.);

**2.37** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 26.12.2019г. № 31-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Основные характеристики и параметры бюджета муниципального образования – «город Тулун», предлагаемые Проектом к утверждению не противоречат требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 41-э от 18.11.2020г.);

**2.38** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в Порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун». В Проекте учтены замечания и рекомендации КСП г.Тулуна, отраженные в заключении КСП г.Тулуна от 19.10.2020г. № 39-э, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 42-э от 18.11.2020г.);

**2.39** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в отдельные решения Думы городского округа». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 43-э от 25.11.2020г.);

**2.40** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Проект решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 по своей структуре и содержанию, его текстовая часть в целом соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации. При формировании основных параметров и основных характеристик бюджета муниципального образования – «город Тулун» соблюдены предельные значения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, по объему муниципального долга, по расходам на обслуживание муниципального долга, по предельному объему заимствований, по размеру резервного фонда. 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» в размере 90 462,5 тыс.рублей. В структуре прогнозируемых доходов местного бюджета на 2021 год объем ожидаемых межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет более 70% от общего объема доходов местного бюджета, что свидетельствует о высокой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней. Проект рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 44-э от 27.11.2020г.);

**2.41** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в Порядок предоставления служебных жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда муниципального образования – «город Тулун» вносимые Проектом изменения в пункт 2.2 Порядка нарушают требования, установленные статьей 51 Жилищного кодекса РФ, изменения в пункт 2.10 Порядка нарушают требования, установленные статьей 54 Жилищного кодекса РФ. КСП г.Тулуна рекомендовано направить Проект в администрацию городского округа в целях устранения установленных в результате экспертизы Проекта нарушений законодательства РФ (заключение № 45-э от 15.12.2020г.);

**2.42** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в положение об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования – «город Тулун». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 46-э от 17.12.2020г.);

**2.43** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 26.12.2019г. № 31-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 47-э от 17.12.2020г.);

**2.44** финансово-экономическая экспертиза ***уточненного*** проекта решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Уточнения основных характеристик и параметров местного бюджета, внесенные в Проект решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в целом не нарушают требования бюджетного законодательства Российской Федерации.Расчет расходов на оплату труда главы муниципального образования – «город Тулун», председателя Думы города Тулуна, муниципальных служащих муниципального образования – «город Тулун» произведен без учета постановления Правительства РФ от 26.11.2020г № 1935«О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2021 года», в связи с чем расходы занижены на 67,6 тыс.рублей. КСП г.Тулуна рекомендовано рассмотреть уточненный Проект с учетом замечаний (заключение № 48-э от 21.12.2020г.);

**2.45** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О принятии в муниципальную собственность объектов недвижимого имущества». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 49-э от 22.12.2020г.);

**2.46** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 26.12.2019г. № 31-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение № 50-э от 23.12.2020г.);

**2.47** финансово-экономическая экспертиза ***уточненного*** проекта решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Проект в целом соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации и рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению. КСП г.Тулуна рекомендовано администрации городского округа подготовить и внести на рассмотрение Думы городского округа проект решения о внесении изменений в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун», утвержденный решением Думы городского округа от 11.11.2013г № 24-ДГО, в связи с изменением с 01.01.2021 года налогового законодательства Российской Федерации (заключение № 51-э от 24.12.2020г.).

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;

**10)** **анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование**

В 2020 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;

**11)** **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 2020 года, за 1-е полугодие 2020 года и за 9 месяцев 2020 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 2020 года, за 1-е полугодие 2020 года и за 9 месяцев 2020 года, с направлением в Думу городского округа и мэру городского округа;

- подготовлен отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год, направлен в Думу городского округа, рассмотрен Думой городского округа и принят к сведению решением Думы городского округа от 29.04.2020г. № 09 Р/-ДГО.

По результатам контрольных мероприятий в Думу городского округа и мэру городского округа направлено 8 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;

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

- сформирован и утвержден план мероприятий КСП по противодействию коррупции на 2020 год, размещен на официальном сайте КСП.

При реализации данного полномочия для оценки состояния законности и выявления коррупциогенных факторов в Тулунскую межрайонную прокуратуру был направлен отчет по результатам контрольного мероприятия по вопросу эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг, целевого использования прочих поступлений Муниципальным бюджетным учреждением «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» за 2017-2019 годы и текущий период 2020 года». Тулунской межрайонной прокуратурой 14.07.20г. вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ч.1 ст. 7.29 КоАП РФ, в отношении руководителя муниципального бюджетного учреждения «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» учреждения Кружешвилоа А.О., материалы направлены Тулунской межрайонной прокуратурой для рассмотрения в УФАС по Иркутской области (письмо прокуратуры от 22.07.2020г. № 07/-23/2020/1895).

- проведены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия согласно утвержденного плана деятельности КСП г.Тулуна на 2020 год с вынесением рекомендаций по устранению нарушений, замечаний;

- осуществлялся контроль за соблюдением муниципальными служащими требований к служебному поведению, ограничений и запретов, связанных с прохождением муниципальной службы, установленных Федеральным законом «О муниципальной службе».

**2.2 *Общая характеристика нарушений*** ***в соответствии с Классификатором 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).

Объем выявленных нарушений в соответствии с Классификатором нарушений за период с 2015-2020 год представлен в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды нарушений | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **1. Общий объем выявленных нарушений, в том числе:** | **400 850,0** | **202 740,4** | **105 860,3** | **69 155,1** | **29 904,1** | **7 558,5** |
| - нарушения при формировании и исполнении бюджета | 78 682,0 | 38 123,0 | 5 892,2 | 12 796,4 | 1 008,5 | 247,8 |
| - нарушения ведения бух. учета, составления и предоставление бухгалтерской отчетности | 82 009,3 | - | 92 900,5 | 27 200,4 | 11 591,2 | 3 312,5 |
| - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 232 639,0 | 164 303,2 | 2637,6 | 442,4 | 16 894,2 | 31,7 |
| -нецелевое использование бюджетных средств | 7 088,5 | 260,0 | 4,2 | 3,3 | 75,1 | 53,9 |
| - нарушения при осуществлении муниципальных закупок |  |  |  |  |  | 3 426,6 |
| - иные нарушения | 431,2 | 54,2 | 4 425,8 | 28 712,6 | 335,1 | 486,0 |
| **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** | **245 299,1** |
| **Удельный вес общего объема выявленных нарушений к объему проверенных средств, в %** | **24,6** | **19,3** | **33,7** | **9,9** | **12,3** | **3,1** |
| **3. Рекомендовано к возврату в доход бюджета (возмещение расходов)** | **-** | **1 328,4** | **190,1** | **267,1** | **193,7** | **109,8** |
| **4. Возвращено в доход бюджета (возвращено расходов)** | **-** | **-** | **75,1** | **5,7** | **47,8** | **81,8** |

Из информации, представленной в таблице № 3 видно, что в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, проведенного КСП в отчетном году, объем проверенных средств составил **245 299,1** тыс.руб. (за исключением внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС), выявлены правовые, имущественные и финансовые нарушения на общую сумму **7 558,5** тыс. руб.

В 2020 году наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений занимают нарушения при осуществлении муниципальных закупок (45,3%) и нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставление бухгалтерской отчетности (43,8%). Удельный вес общего объема выявленных нарушений к объему проверенных средств в 2020 году значительно ниже предыдущих 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 2020 года направлены отчеты по результатам контрольных мероприятий с рекомендациями по устранению выявленных нарушений***,*** недостатков и замечаний.

КСП г.Тулуна в отчетном периоде объектам контроля рекомендовано к возмещению расходов на сумму **109,8 тыс.руб.**

В результате выполнения рекомендаций КСП г.Тулуна объектами контроля:

***1.восстановлены расходы в сумме******81,8 тыс.руб.****, в том числе:*

**- 31,7 тыс.руб. -** восстановлены на лицевой счет учреждения денежные средства, полученные учреждением по заключенным договорам аренды: № 4 от 01.01.2017г. с ИП Распопина Ю.А., № 1/18 от 04.04.2018г с ИП Витязев А.Н., № 1 от 01.05.2018г с ИП Михеева К.М., № 3 от 15.08.2018г с ИП Нечаева О.В. (МБУК «Централизованная библиотечная система»);

- **30,4 тыс.руб.** - восстановлены на лицевой счет учреждения денежные средства, взысканные с арендаторов муниципального имущества (ИП Головешкина Е.А., ИП Распопина Ю.А, ИП Виязев А.Н., ИП Михеева К.М., ИРО ВПП «Единая Россия», ИП Нечаева О.В.) стоимость коммунально-эксплуатационных затрат по договорам аренды, заключенным в 2017-2018 годах (МБУК «Централизованная библиотечная система»);

- **18,1 тыс.руб.** - денежные средства удержаны из заработной платы работников по личному заявлению работников в связи с допущенными нарушениями при начислении заработной платы работникам учреждений (МБУК ЦД «Сибирь»);

- **1,6 тыс.руб.** - восстановлены на лицевой счет учреждения денежные средства, взысканные с арендатора муниципального имущества ИРО ВПП «Единая Россия» стоимость коммунально-эксплуатационных затрат по договорам аренды, (МБУК ЦД «Сибирь»);

**2. *не восстановлены расходы в сумме******28,0 тыс.руб.****, в том числе:*

- **21,9 тыс.руб.** – не взысканы денежные средства с МО МВД «Тулунский» направленные на расходы по содержанию опорного пункта участковых уполномоченных (коммунально-эксплуатационные затраты), расположенного по адресу: г.Тулун ул.Шмелькова,3 (МБУК «Централизованная библиотечная система»);

- **3,6 тыс.руб.** - не взысканы денежные средства с арендатора муниципального имущества ИП Карих Е.Ю. стоимость возмещения затрат за электроэнергию (за период с 03.02.2020г по 03.05.2020г.) (МБУ «ЦФКиС города Тулуна»);

- **2,5 тыс.руб.** - не возмещены в бюджет муниципального образования – «город Тулун» необоснованные расходыбюджетных средств по выплате стипендии мэра (МБУ «ЦФКиС города Тулуна»);

В отчетном периоде из общей суммы выявленных нарушений (7558,5 тыс.руб.) устранено нарушений на общую сумму **1 277,5** тыс.руб., в том числе:

**- 939,5** тыс.руб**.** - здание многоквартирного жилого дома по ул.Шмелькова,2 снято с учета МБУК «ЦБС»;

**- 223,2** тыс.руб. объект основного средства «летний дворик ул.Ленина,91 ЦДБ» исключен из состава недвижимого имущества МБУК «ЦБС», включен в состав движимого имущества;

**- 1,8** тыс.руб**.** учет материальных ценностей приведен в соответствие с первичными документами МБУК «ЦБС»;

**- 31,7** тыс.руб. **-** восстановлены на лицевой счет учреждения денежные средства, полученные учреждением по заключенным договорам аренды МБУК «ЦБС»;

- **30,4** тыс.руб. - восстановлены на лицевой счет учреждения денежные средства, взысканные с арендаторов муниципального имущества МБУК «ЦБС»;

**- 31,2** тыс.руб. - неверно начислена амортизация на основные средства приведена в соответствие с действующим законодательством РФ МБУК ЦД «Сибирь»;

- **18,1** тыс.руб. - излишне начисленная заработная плата удержана по заявлению работника. Расходы восстановлены МБУК ЦД «Сибирь»;

- **1,6** тыс.руб. - взыскана с арендатора муниципального имущества ИРО ВПП «Единая Россия» стоимость коммунально-эксплуатационных затрат по договорам аренды. Нецелевые расходывзысканы и зачислены на лицевой счет МБУК ЦД «Сибирь».

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, в нормативно-правовые акты муниципального образования – «город Тулун» и учреждений; муниципальное имущество как недвижимое, так и движимое имущество, используемое в деятельности муниципальными учреждениями, не нашедшее своего отражения на счетах бухгалтерского учета либо учитывалось в нарушение инструкции, поставлено на учет, снято с учета; ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, составление бухгалтерской (бюджетной) 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; размещена не размещенная информация на официальных сайтах объектов контроля;

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

Рассмотрение заключений по финансово-экономической 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, в результате чего администрацией городского округа отозвано 4 проекта решения Думы городского округа, по 19 проектам решения Думы городского округа внесены дополнения, уточнения, поправки в целях выполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Тулуна по устранению нарушений и недостатков.

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 направлены материалы проверки, проведенной в Муниципальном бюджетном учреждении «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» для правовой оценки выявленных нарушений. Тулунской межрайонной прокуратурой 14.07.2020г. вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ч.1 ст. 7.29 КоАП РФ в отношении руководителя учреждения Кружешвилва А.О. Материалы направлены Тулунской межрайонной прокуратурой для рассмотрения в УФАС по Иркутской области (письмо прокуратуры от 22.07.2020г. № 07-23/2020/1895). Управлением УФАС по Иркутской области 07.08.2020г. вынесено постановление о прекращении производства по делу об административном правонарушении на основании пункта 1 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ в связи с отсутствием события административного правонарушения (письмо прокуратуры от 21.10.2020г. № 07-23/2020/2610).

**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 финансовой деятельности КСП, о результатах 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.

Информация по результатам контрольных мероприятий рассматривается 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 2020 году на осуществление деятельности Контрольно–счетного органа города Тулуна в бюджете муниципального образования город Тулун» было предусмотрено бюджетных ассигнований в объеме 5 053,7 тыс. рублей, в том числе на оплату труда штатных сотрудников и оплату страховых взносов – 4 211,4 тыс.руб., на содержание учреждения и осуществление деятельности – 842,3 тыс.руб. Исполнение составило 4 653,8 тыс.руб., в том числе на оплату труда штатных сотрудников и оплату страховых взносов – 3 852,4 тыс.руб., на содержание учреждения и осуществление деятельности – 801,4 тыс.руб.

Штатных сотрудников составило 3 единицы, фактически на 01.01.2021г. 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 установленным нормативом денежных средств, предусмотренных в бюджете муниципального образования – «город Тулун» на финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования. Отсутствие достаточной (определяемой в соответствии с приказом Министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013г. № 57-мпр) численности Контрольно-счетной палаты города Тулуна в значительной степени влияет на объем выполнения основных полномочий, определенных для реализации Контрольно-счетными органами муниципальных образований.

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

План деятельности Контрольно-счетной палаты города Тулуна на 2021 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 2020 год.

В план деятельности КСП г.Тулуна на 2021 год включены два совместных (параллельных) мероприятия с Контрольно-счетной палатой Иркутской области.

План деятельности КСП г.Тулуна на 2021 год утвержден распоряжением председателя КСП г.Тулуна, рассмотрен депутатами на заседании комиссии по бюджету и социально-экономическому развитию Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун».

В результате реализации плана деятельности КСП г.Тулуна в 2021 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.