|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

Утверждена

распоряжением председателя КСП г.Тулуна

от 15.10.2018г. № 6-р

**ОБЗОРНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам мониторинга, проведенного Контрольно-счетной палатой города Тулуна**

**в 2017-2018г.г., по использованию муниципального имущества, прибыли, остающейся**

**в распоряжении муниципальных унитарных и казенных предприятий**

**муниципального образования - «город Тулун»**

В соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования – «город Тулун» в срок с мая 2017 года по июнь 2018 года Контрольно-счетной палатой городского округа муниципального образования – «город Тулун» (далее КСП г.Тулуна) проведены контрольные мероприятия в пяти муниципальных унитарных и казенных предприятиях муниципального образования - «город Тулун» по вопросу использования муниципального имущества, прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных и казенных предприятий муниципального образования - «город Тулун».

Объектами контрольных мероприятий являлись:

- Муниципальное унитарное предприятие «Тулунская городская типография» (далее Типография);

**-** Муниципальное предприятие муниципального образования - «город Тулун» «Многофункциональное транспортное предприятие» (далее МТП);

- Муниципальное предприятие муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» (далее Аптека);

- Муниципальное унитарное предприятие «Комбинат школьного питания города Тулуна» (далее КШП);

- Муниципальное казенное предприятие муниципального образования – «город Тулун» «Благоустройство» (далее Благоустройство).

Проверяемый период деятельности муниципальных унитарных и казенных предприятий муниципального образования - «город Тулун» (далее Предприятия) был установлен индивидуальный для каждого Предприятия и, в общем, составил: 2014 год - текущий период 2018 года.

Целью контрольных мероприятий являлось - законное и результативное (экономное и эффективное) использование муниципального имущества, находящегося в ведении муниципальных предприятий и денежных средств муниципальных предприятий, полученных от использования муниципального имущества.

Контрольные мероприятия показали, что не обеспечено соответствие осуществляемой деятельности Предприятиями нормативным правовым актам; не обеспечено законное и эффективное использование муниципального имущества; не обеспечена сохранность муниципального имущества; не обеспечено законное, эффективное, обоснованное использование денежных средств, полученных от использования муниципального имущества, не обеспечен надлежащий контроль за планированием деятельности Предприятий, за организацией и ведением учета муниципального имущества и денежных средств, полученных от использования муниципального имущества, за деятельностью Предприятий.

Объем проверенных финансовых средств составил 259 390,0 тыс.руб., объем проверенного имущества (объектов муниципальной собственности) составил 132 087,0 тыс.руб.

Объем, выявленных нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий в суммовом выражении составил 152 309,0 тыс. руб., в том числе:

**-** в размере 119 526,0 тыс.руб. - нарушения ведения бухгалтерского учета и ведения кассовых операций (не правильное применение плана счетов бухгалтерского учета, расходы минуя кассу, стоимость имущества не отражалась на счетах бухгалтерского учета и др.);

**-** в размере 3 080,0 тыс.руб. - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (имущество не передано Предприятиям в хозяйственное ведение, не проведена государственная регистрация права муниципального имущества, не проведена оценка рыночной стоимости имущества);

**-**  в размере 4 504,0 тыс.руб. - не законные расходы;

**-** в размере 235,0 тыс.руб. - не обоснованные расходы;

- в размере 121,0 тыс.руб. - не эффективные расходы;

**-**  в размере 22 677,0 тыс.руб. - осуществление не уставной деятельности;

**-** в размере 271,0 тыс.руб. – нарушения в сфере оплаты труда;

**-** иные нарушения.

Рекомендовано к возврату в местный бюджет 453,9 тыс.руб.

Так же по результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения законодательства, не имеющие суммового выражения, в том числе:

**-** действующие Уставы Предприятий на момент проверки в большинстве случаев не соответствовали действующему законодательству, изменения в соответствии с изменениями в законодательстве не вносились; в Уставах Типографии и КШП отсутствовали виды деятельности, осуществляемые Предприятиями в период проведения контрольного мероприятия, доходы от которых, составляли большую часть в общих доходах Предприятий; наименование Предприятия, используемое Предприятием при осуществлении деятельности, не соответствовало наименованию, определенному Уставом, не внесены изменения в связи с изменением наименования собственника имущества, не внесены изменения в связи с изменением лицензионных требований по некоторым видам деятельности и другие нарушения;

**-** тарифы на услуги (работы), оказываемые (выполняемые) Предприятиями Типография, Аптека, Благоустройство не установлены нормативно-правовым актом органа местного самоуправления;

**-** в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом основными нарушениями стали: не все имущество закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения, не проведена оценка рыночной стоимости имущества при передаче его Предприятиям при учреждении, не проведена государственная регистрация права ведения, переданного Предприятиям имущества, не оформлено право аренды на земельные участки, на которых расположены здания, в которых осуществляют свою деятельность Предприятия МТП, Аптека, КШП, не осуществлялся должным образом учет муниципального имущества - стоимость имущества не отражалась на счетах бухгалтерского учета как недвижимого имущества (здание ОТК в МТП, здание гаража и здание склада в Типографии, здание склада в КШП), так и движимого имущества (производственное оборудование и хозяйственный инвентарь, мебель, оргтехника и др.); без согласования с Собственником имущества, установлено дополнительное оборудование (переоборудование – установка газового оборудования) на транспортные средства в МТП; выявлено не целевое использование муниципального имущества в МТП (договор о передаче помещений в какое либо пользование ОГБУЗ «Тулунская городская больница» не был заключен, арендная плата за пользование муниципальным имуществом не взымалась), не был обеспечен надлежащий контроль за сохранностью муниципального имущества в Типографии, МТП, Аптеке – не определено материально-ответственное лицо, ответственное за сохранность имущества, не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности;

**-** нарушения трудового законодательства по оплате труда: изменение существенных условий трудового договора не оформляются дополнительными соглашениями к трудовому договору; не составляются, не утверждаются, не доводятся до работников Предприятия графики работы (графики сменности); не осуществляется контроль за количеством отработанных сверхурочных часов в течение двух дней подряд и в целом за год; производится замена ежегодного оплачиваемого отпуска денежной компенсацией в полном объеме календарных дней отпуска полагающегося работнику.

**-**  установлено не целесообразное применение упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» в Аптеке.

Собственником имущества не осуществлялся надлежащий контроль за бюджетированием (планированием) деятельности Предприятий, их отчетностью, не осуществлялся должным образом контроль за сохранностью муниципального имущества, за своевременным отражением приобретенного Предприятиями имущества в реестре муниципального имущества.

Внутренний финансовый контроль на Предприятиях не ведется.

По результатам контрольных мероприятий, в целях законного и эффективного использования муниципального имущества и денежных средств, полученных от использования муниципального имущества Контрольно-счетная палата города Тулуна рекомендовала:

1. Проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры, направленные на исключение в дальнейшем подобных нарушений при осуществлении деятельности, при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, при использовании денежных средств, полученных от использования муниципального имущества, не допускать не законное, не эффективное, не обоснованное использование муниципального имущества и денежных средств, полученных от использования муниципального имущества.

2. Принять действенные меры к реализации и устранению указанных замечаний и нарушений, к недопущению не законных, не эффективных, не обоснованных расходов, к перечислению части прибыли в бюджет муниципального образования – «город Тулун», к формированию фондов.

3. Принять действенные организационно - распорядительные меры, направленные на соблюдение законного, эффективного и обоснованного использования муниципального имущества и денежных средств, полученных от использования муниципального имущества.

4. Принять действенные меры по организации претензионной работы по взысканию дебиторской задолженности.

5. Принять действенные меры по установлению тарифов на оказание (выполнение) услуг (работ) муниципальными предприятиями.

6. Рассмотреть вопрос о целесообразности применения упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» в Аптеке.

7. Принять действенные меры по обеспечению безопасности перевозимых пассажиров в МТП.

8. Собственнику имущества осуществлять надлежащий контроль за эффективным использованием, распоряжением и сохранностью муниципального имущества и денежных средств, полученных от использования муниципального имущества, за деятельностью Предприятий.

По результатам контрольных мероприятий составлены отчеты, которые размещены на официальном сайте КСП г.Тулуна, направлены объектам контрольных мероприятий и в Думу городского округа муниципального образования – «город Тулун».

Предприятиями, объектами контрольного мероприятия, в адрес Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования – «город Тулун» направлена информация о рассмотрении отчета по результатам контрольного мероприятия и о выполнении рекомендаций по устранению нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия. Руководители и ответственные работники Предприятий адекватно и конструктивно реагировали на замечания и рекомендации должностного лица КСП г.Тулуна по устранению замечаний и нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, предоставляли письменные и устные пояснения. Значительная часть нарушений устранена либо приняты действенные меры к устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений.

В целях устранения нарушений, выявленных в ходе проведенных контрольных мероприятий, Предприятиями и Собственником имущества приняты следующие меры:

1. Муниципальное унитарное предприятие «Тулунская городская типография» переименовано в Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования – «город Тулун» «Типография»;
2. Устав Типографии утвержден в новой редакции, в котором устранены замечания, рекомендованные КСП г.Тулуна к устранению; в Уставы других Предприятий так же внесены соответствующие действующему законодательству изменения, проводится либо проведена государственная регистрация изменений, внесенных в Уставы Предприятий;
3. Рассчитаны Типографией и утверждены администрацией городского округа тарифы на полиграфические услуги;
4. Часть работы по передаче имущества в хозяйственное ведение, по государственной регистрации права хозяйственного ведения, по оценке рыночной стоимости имущества проведена (закреплено на праве хозведения здание цеха и административное здание в Типографии, право зарегистрировано в государственном реестре имущества; проведена оценка рыночной стоимости помещения, расположенного по адресу: г.Тулун, ул.Заречная, 4 «в» в КШП);
5. Имущество, не учитываемое Предприятиями на счетах бухгалтерского учета, поставлено на учет, внесены изменения в реестр муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун»;
6. Приняты меры по обеспечению сохранности муниципального имущества;
7. Устранено не целевое использование муниципального имущества в объеме 2 133,7 кв.м., находящегося в хозяйственном ведении МТП (с ОГБУЗ «Тулунская городская больница» заключен договор аренды помещений, взымается арендная плата за пользование муниципальным имуществом);
8. Устранены нарушения правил ведения бухгалтерского учета и ведения кассовых операций;
9. Возвращено в местный бюджет 77,5 тыс.руб. Предприятиями Типография и КШП;
10. Нарушения норм трудового законодательства устранены частично.

До настоящего времени не устранены (дополнительная информация Предприятиями не представлена) следующие нарушения:

1. Не утверждены администрацией городского округа тарифы на оказание (выполнение) услуг (работ) муниципальными предприятиями (Аптека, Благоустройство);
2. Предприятиями не возвращено в местный бюджет 376,4 тыс.руб., в том числе:

МТП – 115,0 тысруб., Благоустройство – 261,4 тыс.руб.;

1. Не устранено не эффективное использование муниципального имущества площадью 35,7 кв.м., занимаемого МО МВД России «Тулунский» в здании Аптеки, не заключен договор аренды на помещение, договор на возмещение коммунальных и эксплуатационных затрат;
2. Не оформлено право какого либо пользования на помещения, используемые в своей деятельности Предприятием Благоустройство, которые находятся в хозяйственном ведении Предприятия МТП.
3. Не оформлено право аренды земельного участка, не заключены договора аренды на земельные участки, на которых расположены здания, в которых осуществляют свою деятельность Предприятия МТП, Аптека, КШП.
4. Не все имущество, используемое Предприятиями в своей деятельности, закреплено за Предприятиями на праве хозяйственного ведения, не проведена государственная регистрация права хозяйственного ведения.

Администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» как Собственнику муниципального имущества и Учредителю муниципальных унитарных и казенных предприятий муниципального образования – «город Тулун» предлагается:

1. Принять действенные меры к реализации полномочий органов местного самоуправления по установлению тарифов на оказание (выполнение) услуг (работ) муниципальными предприятиями муниципального образования «город Тулун»;
2. Принять действенные меры к устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, по использованию денежных средств, полученных от использования муниципального имущества;
3. Осуществлять надлежащий контроль за эффективным использованием, распоряжением и сохранностью муниципального имущества и денежных средств, полученных от использования муниципального имущества, за деятельностью муниципальных унитарных и казенных предприятий муниципального образования «город Тулун».

Председатель

Контрольно-счетной палаты города Тулуна Л.В.Калинчук