|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТУЛУНА** |
|  |
|  |

Утверждена

распоряжением председателя КСП г.Тулуна

от 18 апреля 2022 года № 8-р

**Информация**

**о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Тулуна**

**за 1 квартал 2022 года**

18 апреля 2022 года город Тулун

Информация подготовлена на основании ч. 9 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Контрольно-счетной палатой города Тулуна в течение отчетного периода 2022 года проведено 2 контрольных мероприятия, подготовлено и направлено объектам контроля 2 акта и 2 отчета по результатам контрольных мероприятий; проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 5 заключений по результатам экспертизы проектов решений Думы городского округа, по результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города Тулуна составлено и направлено объекту контроля одно представление.

1. **Контрольные мероприятия**

Объектами контрольных мероприятий в отчетном периоде 2022 года являлись:

- Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун»;

- Муниципальное бюджетное учреждение города Тулуна «Методический центр».

**1.1 Контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного управления, владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования, включая распоряжение объектами муниципального специализированного жилищного фонда за 2019-2020 годы и текущий период 2021 года» (продолжение контрольного мероприятия 2021 года) (отчет 1-о от 27.01.2022г.).**

Объем проверенных финансовых средств составил **2 021 258,2** тыс.руб.

Выявлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в количестве 9 шт., в т.ч.:

- в нарушение ст.53, п.3 ч.1 ст.54 Жилищного кодекса РФ, абз.15 пункта 2.8 Порядка предоставления служебных жилых помещений, утвержденного решением Думы городского округа от 16.07.2020г № 26-ДГО, предоставлены служебные жилые помещения Кузьменко А.Ф. - председателю МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» и Кириенко Ю.Р. – врачу-педиатру ОГБУЗ «Тулунская городская больница», у которых право на получение служебного жилья возникает не ранее чем через 5 лет после отчуждения принадлежащим им жилых помещений, находящихся на территории города Тулуна;

- в нарушениепунктов 2.1, 2.2 Порядка предоставления служебных жилых помещений, утвержденного решением Думы городского округа от 16.07.2020г № 26-ДГО, администрацией городского округа не расторгнут договор найма служебного жилого помещения от 20.05.2021г № 66, заключенный с Зайковской Н.Д., в связи с утратой права пользования служебным жилым помещением;

- в нарушение подпункта «к» пункта 2.8 Порядка предоставления служебных жилых помещений, утвержденного решением Думы городского округа от 16.07.2020г № 26-ДГО, при принятии на учет граждан, нуждающихся в служебных жилых помещениях, не были предоставлены документы об образовании и (или) квалификации следующими гражданами: Марченко Ю.М. - врачом-дерматовенерологом Тулунского отделения ГБУЗ «Областной кожно-венерологический диспансер», Борщ Е.В. - тренером-преподавателем МБУ ДО ДЮСШ, Краус Е.Н. - врачом-педиатром ОГБУЗ «Тулунская городская больница». В ходе проверки данные нарушения были устранены;

- в договоре от 15.10.2020г № 59 найма служебного жилого помещения, находящегося по адресу: г.Тулун ул.Ленина, д.3 кв.71, заключенном с Щербаковой Н.А. – начальником Управления образования Комитета социальной политики администрации города Тулуна, общая площадь квартиры указана в размере 29,6 кв.м, что не соответствует площади квартиры, указанной в акте приема-передачи и технического состояния служебного жилого помещения в размере 35,2 кв.метров. Фактическая площадь квартиры по адресу: г. Тулун ул. Ленина, д. 3 кв. 71 составляет 35,2 кв.метров;

- не смотря на расторжение договоров найма служебных жилых помещений по причине прекращения трудовых договоров с МБОУ СОШ № 20 «Новая эра», Малаева К.В. и Ермакова О.В. продолжают незаконно проживать в служебных жилых помещениях. Служебные жилые помещения указанными гражданами администрации городского округа не возвращены.

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму **4 168,81** тыс. руб. из них:

неэффективные расходы **312,5** тыс.руб.:

Неэффективные расходы по уплате задолженности за коммунальные услуги за помещения, находящиеся по адресу: г.Тулун, ул.Ленина, д.130, занимаемые арендатором АНО ПО УМЦ «Перспектива», взысканной с Муниципального учреждения «Администрация города Тулуна» в пользу ООО «Западный филиал» на основании решения суда, составили 312,5 тыс.рублей.

неподтвержденные расходы **42,91** тыс. руб.:

МП МО - «город Тулун» «РЭП «Сервис» в подтверждение полноты и своевременности перечисления в бюджет города Тулуна денежных средств от сдачи металлолома, полученного в результате демонтажа оборудования в домах, расположенных в г.Тулуне по ул.Рабочий городок, № 13 и № 15, представлена копия квитанции к приходному кассовому ордеру без даты, номера, указания организации, с печатью «Вторчермет» Тулунский участок» на имя Судникович Н.М.на сумму 42910,00 рублей. На запрос КСП г.Тулуна из Тулунского участка ООО «Вторчермет» получен ответ о том, что квитанция на имя Судникович Н.М. на сумму 42910,0 руб. Тулунским участком ООО «Вторчермет» не выдавалась,что ставит под сомнение полноту и своевременность перечисления в бюджет города Тулуна денежных средств от сдачи металлолома, полученного в результате демонтажа оборудования в домах, расположенных в г.Тулуне, по ул.Рабочий городок, № 13 и № 15.

дебиторская задолженность населения за социальный наем **3 813,4** тыс.руб.:

Задолженность населения по начисленным суммам за социальный наем по состоянию на 01.10.2021 года составила 3813,4 тыс.руб., что на 424,8 тыс.руб. больше чем на начало отчетного года. По сравнению с началом 2019 года произошел **рост дебиторской задолженности** населения по плате за социальный наем в доход местного бюджета на 24,5%.

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет **4 125,9** тыс.руб.:

- сумма неэффективных расходов 312,5тыс.руб.;

- сумма дебиторской задолженности населения за социальный наем 3 813,4 тыс.руб.

* 1. **Контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного использования бюджетных средств, муниципального имущества, достижения целевых показателей при реализации основного мероприятия «Организационно-методическое обеспечение деятельности образовательных учреждений» муниципальной программы «Образование» за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года» (отчет 2-о от 29.03.2022г.).**

Объем проверенных финансовых средств 16 731,8 тыс.руб.

Выявлено нарушений на сумму 834,41 тыс.руб., из них:

нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 2 объекта:

- в нарушение п.4 статьи 14 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 № 49-ДГО, договор безвозмездного пользования с собственником муниципального имущества не согласован.

- МБУ «Методический центр» не обеспечены надлежащие условий для сохранности муниципального имущества: автомобиль ГАЗ-3102-121, гос.номер О977МК38, хранится на улице возле частного жилого дома по адресу: г.Тулун, ул.Дорожная, д.4.

объем средств, использованных с нарушением иных норм бюджетного законодательства и бухгалтерского учета 0,06 тыс. руб.:

Поставщиком ООО «НПК Пожхимзащита» ИНН 7725403923 (г.Москва) допущено нарушение сроков поставки товара по контракту № 2/2021 от 09.08.2021г, заключенному с МБУ города Тулуна «Методический центр» на поставку средств индивидуальной защиты, а именно: универсальных фильтрующих малогабаритных самоспасателей (УФМС) «Шанс-Е» (фильтры ФСЭ-С) п/м в количестве 200 штук на общую сумму 265,7 тыс.рублей. В нарушение пункта 7.3 контракта № 2/2021 от 09.08.2021г требование об уплате пени в связи с просрочкой исполнения поставщиком обязательства, предусмотренного контрактом, к ООО «НПК Пожхимзащита» учреждением не предъявлялись, сумма пени за один день просрочки составляет 57,56 рублей.

необоснованные расходы 831,1 тыс.руб.:

- согласно абз.2-4 пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ в задание учреждения можно включать только те услуги и работы, которые поименованы в общероссийском базовом (отраслевом), федеральном или региональном перечне. В общероссийском, а также региональном перечне (классификаторе) государственных и муниципальных услуг отсутствует услуга по оказанию методической и консультативной помощи учреждениям культуры и некоммерческим организациям, в связи с чем включение в Устав учреждения дополнений в части установления полномочий по оказанию методической и консультативной помощи муниципальным учреждениям культуры и некоммерческим организациям и введение с 01.04.2021г в штатное расписание дополнительных должностей методистов - 2,25 ед. (1,25 ставки для работы с НКО и 1,0 ставки для работы с учреждениями культуры), является необоснованным. Сумма необоснованных расходов на содержание дополнительных 2,25 ед. ставки методистов за 9 месяцев 2021 года составила по штатному расписанию 638,3 тыс.руб., с начислениями на оплату труда (30,2 %) 831,1 тыс.рублей.

иные нарушения по заработной плате в сумме 3,25 тыс.руб.

В нарушение статьи 168 Трудового кодекса РФ и Учетной политики учреждения не возмещены расходы по найму жилого помещения при отсутствии подтверждающих документов и дополнительные расходы (суточные) за нахождение в служебной командировке в городе Иркутске:

а) водителю Рютину М.А. в сумме 2,25 тыс. руб., в том числе суточные в сумме 1,8 тыс.рублей (9 дней \* 200 руб.) и расходы на наем жилья во время командировки при отсутствии документов, подтверждающих расходы, в сумме 0,45 тыс. руб. (9 дней \* 50 руб.);

б) водителю Татарникову С.И. в сумме 1,0 тыс.руб., в том числе суточные в сумме 0,8 тыс.руб. (4 дня \* 200 руб.) и расходы на наем жилья во время командировки при отсутствии документов, подтверждающих расходы, в сумме 0,2 тыс.руб. (4 дня \* 50 руб.).

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет, в муниципальную казну 0,06 тыс.руб.:

- объем средств, использованных с нарушением иных норм бюджетного законодательства и бухгалтерского учета - 0,06 тыс. руб.

1. **Экспертно-аналитические мероприятия**

В отчетном периоде 2022 года на основании обращений представительного органа муниципального образования – «город Тулун» проведено 5 финансово-экономических экспертиз, подготовлено 5 заключений по результатам проведенных экспертиз, в том числе:

**2.1**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 23.12.2021 № 48-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Проект в целом не противоречит действующему законодательству. В ходе проведения экспертизы настоящего Проекта Комитетом по финансам администрации городского округа устранена ошибка, допущенная в текстовой части Проекта***,*** рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 1-э от 14.02.2022г.);

**2.2** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования – «город Тулун», на 2022 год» Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 2-э от 15.02.2022г.);

**2.3**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 10.03.2010 № 08-ДГО «Об утвержденииперечня имущества, 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 организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»*.* Проект противоречит действующему законодательству, НПА, рекомендован КСП г.Тулуна оставить без рассмотрения. Проект отозван администрацией городского округа (заключение 3-э от 16.02.2022г.);

**2.4**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений и дополнений в порядок предоставления служебных жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда муниципального образования – «город Тулун». Проект в целом не противоречит действующему законодательству. КСП г.Тулуна рекомендовано внести дополнения в Порядок предоставления служебных жилых помещений с целью включения в перечень граждан, которым могут быть предоставлены служебные жилые помещения, лиц, замещающих муниципальные должности (председатель КСП, аудитор КСП), рекомендации не выполнены (заключение 4-э от 17.02.2022г.);

**2.5** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 12.12.2013 № 29-ДГО «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан города Тулуна». КСП г.Тулуна рекомендовано внести дополнение по уточнению места проведения военной операции, рекомендации администрацией городского округа выполнены (заключение 5-э от 24.03.2022г.).

1. **Реализация предложений по итогам контрольных и**

**экспертно-аналитических мероприятий**

В отчетном периоде 2022 года объектам контроля по результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города предложено принять действенные меры по устранению выявленных нарушений, недостатков, замечаний.

По контрольному мероприятию «Проверка законного и эффективного управления, владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования, включая распоряжение объектами муниципального специализированного жилищного фонда за 2019-2020 годы и текущий период 2021 года» объекту контроля муниципальному учреждению «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» установлен срок для предоставления информации о выполнении рекомендаций по устранению нарушений, недостатков, замечаний, выявленных в ходе контрольного мероприятия 09 марта 2022 года, продлен до 04 апреля 2022 года по обращению администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун».

По контрольному мероприятию «Проверка законного и эффективного использования бюджетных средств, муниципального имущества, достижения целевых показателей при реализации основного мероприятия «Организационно-методическое обеспечение деятельности образовательных учреждений» муниципальной программы «Образование» за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года» срок для предоставления информации о выполнении рекомендаций по устранению нарушений, недостатков, замечаний, выявленных в ходе контрольного мероприятия установлен 29 апреля 2022 года.

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, устранению ошибок, в результате чего, Администрацией городского округа отозван один Проект решения Думы городского округа, в два Проекта решения Думы городского округа внесены поправки.

В целях реализации принципов открытости и гласности, отчеты и заключения по завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям размещены на официальном сайте Контрольно-счетной палаты города Тулуна в сети Интернет.

Председатель

Контрольно-счетной палаты города Тулуна Л.В.Калинчук