Утверждена

распоряжением председателя КСП г.Тулуна

от 03 апреля 2019 года № 8-р

**Информация**

**о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой городского округа**

**муниципального образования - «город Тулун**» за 1 квартал **2019 года**

03 апреля 2019 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 2019 года проведено 2 контрольных мероприятия, подготовлено 2 отчета по результатам контрольных мероприятий; проведено 7 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 7 заключений по результатам экспертизы проектов решений Думы городского округа.

1. **Контрольные мероприятия**

Объектами контрольного мероприятия в отчетном периоде 2019 года являлись:

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

- Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Тулуна «Детская художественная школа».

Объем проверенных финансовых средств составил **74 003,0** тыс. рублей.

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий на сумму **688,3** тыс. рублей.

**1.1** **Контрольное мероприятие «Проверка целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг Муниципальным автономным учреждением дополнительного образования города Тулуна «Детская художественная школа» за 2016-2018 годы»**

Объем проверенных финансовых средств составил **50372,3** тыс.руб. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму **684,4** тыс. руб. из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета на сумму **515,3** тыс.руб. (выделение Комитетом социальной политики города Тулуна учреждению целевых субсидий на цели, не связанные с видом деятельности учреждения: на мероприятия по организации досуга горожан в период проведения новогодних праздников (устройство зимнего городка) в 2016 году в сумме 117,0 тыс.руб., на реализацию мероприятий, связанных с украшением города к новогодним праздникам (приобретение «Зимних фонтанов» и др. праздничной инсталляции) в 2018 году в сумме 398,3 тыс.руб.);

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на  сумму **33,4** тыс.руб. (передача основных средств учреждения: буквенной композиции «С Новым годом» на хранение в МКП МО «город Тулун» «Благоустройство» без заключения договора ответственного хранения;

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму **71,9** тыс.руб. (38,6 тыс.руб.расходы на оплату труда водителю после списания с баланса транспортного средства; 24,6 тыс.руб. по договорам, заключенным с ООО «Центральное Управление сбыта» за услуги водоотведения (по зданию по ул.Ленина, 107), которые фактически не оказывались учреждению в связи с отсутствием централизованной канализации; расходы на содержание (отопление, водоснабжение, водоотведение, энергоснабжение) помещения, переданного в аренду ИП Овсянниковой С.Г. (3,8 тыс.руб.) и в безвозмездное пользование МО МВД России «Тулунский» (4,9 тыс.руб.);

- объем ущерба на сумму **19,1** тыс.руб. (14,2 тыс.руб. излишне начисленная заработная плата руководителю учреждения Яворскому Н.А., 4,9 тыс.руб. списанное с баланса автотранспортное средство, пришедшее в негодность в результате ДТП не сдано на металлолом, с собственником имущества не согласовано);

- объем средств, использованных с нарушением иных норм бюджетного законодательства и бухгалтерского учета, на сумму **44,7** тыс.руб. (38,5 тыс.руб. выплата преподавателю Яворской Т.А. в 2018 году за заведование методическим советом в нарушение Положения об оплате труда работников МАУ ДО города Тулуна «Детская художественная школа», 6,2 тыс.руб. выплата надбавки за работу в неблагоприятных условиях без аттестации рабочих мест и оценки условий оплаты труда).

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет, в муниципальную казну **91,0** тыс.руб. (объем средств, использованных не по целевому назначению - 71,9 тыс.руб., объем ущерба - 19,1 тыс.руб.).

**1.2 Контрольное мероприятие «Проверка законного и результативного (экономного и эффективного) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Муниципальной программы «Формирование современной городской среды» за 2017 и 2018 годы».**

Объем проверенных финансовых средств составил 23 630,7 тыс.руб.Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий на сумму 3,9 тыс. руб. - нарушение при использовании бюджетных средств, предусмотренных на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы города Тулуна «Формирование современной городской среды» на 2018-2020 годы». Администрацией городского округа - ***в нарушение*** пункта 6.5 Положения о конкурсе «Лучший новогодний двор», утвержденного постановлением администрации городского округа от 15.12.2017г. № 1792 победителям конкурса 2-й категории выплачены денежные премии за вычетом налога на доходы физических лиц вместо вручения приза в виде подарочного сертификата соответствующего номинала в соответствии с занявшим местом. Победителями конкурса 2-й категории не дополучены денежные средства, определенные в Положении о конкурсе в соответствии с номиналом подарочного сертификата в размере 3 900,00 рублей, в том числе:

- Завацкий В.Н. не дополучил денежные средства в размере 1 950,00 рублей;

- Ступина Н.А. не дополучила денежные средства в размере 1 300,00 рублей;

- Генералова В.П. не дополучила денежные средства в размере 650,00 рублей.

Рекомендовано принять действенные меры к выплате победителям 2-й категории конкурса «Лучший новогодний двор» незаконно удержанную сумму в размере 3 900,00 рублей.

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

1. **Экспертно-аналитические мероприятия**

В отчетном периоде 2019 года на основании обращений представительного органа муниципального образования – «город Тулун» проведено 7 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 7 заключений по результатам проведенных экспертиз, в том числе:

**2.1**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об утверждении отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» за 2018 год». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению;

**2.2** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества Межмуниципальному отделу Министерства внутренних дел России «Тулунский». Проект в целом не противоречит действующему законодательству Российской Федерации, но рекомендован КСП г.Тулуна оставить без рассмотрения в связи с внесением Проекта на рассмотрение неуполномоченным лицом. Нарушение администрацией городского округа устранено, проект внесен на рассмотрение в Думу городского округа мэром городского округа;

**2.3**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений и дополнений в положение об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования – «город Тулун». Проект рекомендован КСП г.Тулуна направить в администрацию городского округа на доработку в связи с имеющимися нарушениями законодательства, а так же в связи с имеющейся необходимостью внесения дополнений. Администрацией городского округа внесены дополнения, нарушения устранены частично. Не устранены нарушения в части установления норматива формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих контрольно-счетного органа города Тулуна; в части установления размера должностных окладов должностей муниципальной службы муниципального образования – «город Тулун» в соответствие с размерами должностных окладов в соотношении с должностями государственной гражданской службы Иркутской области; положение о комиссии по установлению стажа муниципальной службы и (или) зачета в него иных периодов трудовой деятельности муниципальным служащим муниципального образования – «город Тулун» не разработано и не утверждено;

**2.4**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества частному учреждению дополнительного образования «Центр образования «Эй-Би-Сити».С целью недопущения нецелевого использования муниципального имущества, передаваемого в безвозмездное пользование, при заключении договора безвозмездного пользования с ЧУДО «Центр образования «Эй-Би-Сити» КСП г.Тулуна рекомендовано, указать в договоре срок начала осуществления учреждением образовательной деятельности;

**2.5**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества Федеральному казенному учреждению «Военный комиссариат Иркутской области». В связи с тем, что бюджет муниципального образования – «город Тулун» на протяжении многих лет и на плановый период 2020 и 2021 годов является дефицитным, обеспечение исполнения гражданами воинской обязанности, обеспечение военной безопасности к вопросам местного значения городского округа не относится, КСП г.Тулуна рекомендовано, предлагаемое к передаче муниципальное имущество, передать ФКУ «Военный комиссариат Иркутской области» на условиях договора аренды, а так же заключить договор аренды на земельный участок под объектами муниципального имущества;

**2.6**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений и дополнений в положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун». КСП г.Тулуна рекомендовано внесение дополнения в наименование публично-правового образования города Тулуна. Администрацией городского округа рекомендация выполнена;

**2.7**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений и дополнений в порядок формирования, ведения, опубликования перечня муниципального имущества, свободного от прав третьих лиц (за исключением имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства) и предназначенного для оказания имущественной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, порядок и условия предоставления в аренду имущества из указанного перечня». В связи тем, что администрацией городского округа муниципального образования – «город Тулун» изменения в Порядок в соответствии с действующей редакцией Федерального закона от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» внесены не в полном объеме, КСП г.Тулуна рекомендовано проект направить на доработку. Проект направлен в администрацию городского округа на доработку, решение не принималось.

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

**экспертно-аналитических мероприятий**

В отчетном периоде 2019 года объектам контроля по результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города предложено принять действенные меры по устранению выявленных нарушений, недостатков, замечаний. Информация о принятых мерах в КСП г.Тулуна не поступила в связи с тем, что срок предоставления вышеуказанной информации на 31 марта 2019 года не наступил.

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.

Председатель

Контрольно-счетной палаты города Тулуна Л.В.Калинчук