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

 Утверждена

распоряжением председателя КСП г.Тулуна

от 15 октября 2020 года № 21-р

**Информация**

**о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,**

**проведенных Контрольно-счетной палатой городского округа**

**муниципального образования - «город Тулун**» **за 9 месяцев 2020 года**

15 октября 2020 года город Тулун

 Информация подготовлена на основании ч. 9 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.8 ст.12 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 18.12.2013г. № 34-ДГО.

 Контрольно-счетной палатой городского округа муниципального образования – «город Тулун» (далее по тексту – КСП г.Тулуна) в течение отчетного периода 2020 года проведено 3 контрольных мероприятия, подготовлено и направлено объектам контроля 3 акта и 3 отчета по результатам контрольных мероприятий, подготовлено и направлено 6 информационных писем по результатам контрольных мероприятий председателю Думы городского округа и мэру городского округа; проведено 36 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: 33 экспертиз проектов решений Думы городского округа, 2 - о ходе исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1-й квартал 2020 года и за 1-е полугодие 2020 года, 1 - внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2019 год, подготовлено и направлено 40 заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

1. **Контрольные мероприятия**

 Объектами контрольного мероприятия в отчетном периоде 2020 года являлись:

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры города Тулуна «Централизованная библиотечная система»;

- Муниципальное бюджетное учреждение «Центр физической культуры и спорта города Тулуна»;

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры города Тулуна «Центр досуга «Сибирь»;

- Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» (окончание контрольного мероприятия 16.10.2020).

**1.1** **Контрольное мероприятие «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 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.

- 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.

**1.2**  **Контрольное мероприятие** **«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 Положение 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.**

**1.3** **Контрольное мероприятие «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 нецелевые расходы 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.

1. **Экспертно-аналитические мероприятия**

 В отчетном периоде 2020 года на основании обращений представительного органа муниципального образования – «город Тулун» проведено проведено 36 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: 33 экспертиз проектов решений Думы городского округа, 2 - о ходе исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1-й квартал 2020 года и за 1-е полугодие 2020 года, 1 - внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2019 год, подготовлено и направлено 40 заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий. По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено и направлено 40 заключений КСП г.Тулуна, 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 связи с не опубликованием данного решения на официальном сайте Думы города в сети Интернет (заключение № 9-э от 19.03.2020г.);

**2.10** экспертно-аналитическое мероприятие - внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2019 год. КСП г.Тулуна 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 (заключения № 10/1-э от 27.04.2020г. № 10/2-э от 15.05.2020г., № 10/3-э от 15.05.2020г., № 10/4-э от 15.05.2020г.);

**2.11** 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.);

**2.12** 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 (заключение № 12-э от 21.04.2020г.);

**2.13** 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.);

**2.14** 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.);

**2.15** 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.);

**2.16** 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.);

**2.17** 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 (заключение № 17-э от 23.04.2020г.);

**2.18** 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.);

**2.19** 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.);

**2.20** 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.);

**2.21** экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2020 года. КСП г.Тулуна установлено, что за 1 квартал 2020 года бюджет муниципального образования – «город Тулун» исполнен с дефицитом в размере 10 777,1 тыс.руб. Доходы исполнены на сумму 239 401,5 тыс.руб. или на 14,8 % от утвержденного объема назначений. Исполнение бюджета по расходам составило 250 178,6 тыс.руб. или 14,5 % от утвержденного объема назначений. Объем программных расходов составил 226 606,3 тыс.руб. или 90,6 % от общей суммы расходов. В структуре исполнения местного бюджета по доходам основную долю составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней 74 %. Сравнительный анализ показал, что объем доходов местного бюджета в 1 квартале 2020 года больше объема доходов за аналогичный период 2019 года на 14750,0 тыс.руб. или на 6,6 %. Расходы местного бюджета в 1 квартале 2020 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 36 042,2 тыс.руб. или на 16,8 % (заключение № 21-э от 28.05.2020г.);

**2.22** 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.);

**2.23** 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» (заключение № 23-э от 11.06.2020г.);

**2.24** 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» (заключение № 24-э от 15.06.2020г.);

**2.25** 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.);

**2.26** 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.);

 **2.27** экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 полугодие 2020 года. КСП г.Тулуна установлено, что за 1 полугодие 2020 года бюджет муниципального образования – «город Тулун» исполнен с дефицитом в размере 23592,2 тыс.руб. Доходы исполнены на сумму 640442,4 тыс.руб. или на 34,4 % от утвержденного объема назначений. В структуре исполнения местного бюджета по доходам основную долю составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней 81 %. Исполнение бюджета по расходам составило 664034,6 тыс.руб. или 33,5 % от утвержденного объема назначений. Объем программных расходов составил 607177,6 тыс.рублей или 91,4 % от общей суммы расходов. Сравнительный анализ показал, что объем доходов местного бюджета в 1 полугодии 2020 года больше объема доходов за аналогичный период 2019 года на 93027,5 тыс.руб. или 17,0 %. Расходы местного бюджета в 1 полугодии 2020 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 114839,3 тыс.руб. или 20,9 % (заключение № 27-э от 05.08.2020г.);

 **2.28** 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.);

 **2.29** 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.);

 **2.30** 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.);

 **2.31** 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.);

 **2.32** 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.);

 **2.33** 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 (заключение № 33-э от 24.09.2020г.);

 **2.34** 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:» (заключение № 34-э от 25.09.2020г.);

 **2.35** 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.);

 **2.36** 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.).

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

**экспертно-аналитических мероприятий**

 В отчетном периоде 2020 года объектам контроля по результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города предложено принять действенные меры по устранению выявленных нарушений, недостатков, замечаний.

1. Объектом контроля - Муниципальным бюджетным учреждением культуры города Тулуна «Централизованная библиотечная система» устранены **практически все** выявленные нарушения, недостатки, замечания, кроме:

- 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;

- 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. не взысканы.

Восстановлена на лицевой счет учреждения сумма, полученная по заключенным договорам аренды в размере **31,7** тыс.руб.

Взыскана с арендаторов муниципального имущества стоимость коммунально-эксплуатационных затрат в сумме **30,4 тыс.руб.** по договорам аренды.

2. Объектом контроля - Муниципальным бюджетным учреждением «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» большинство нарушений, недостатков, замечаний устранены. Внесены изменения в Устава учреждения, внесены изменения в постановление об установлении тарифов на услуги, которые оказывать не представляется возможным в связи с утратой стадиона «Химик».

Регистрационные действия по изъятию из оперативного управления здания тира, расположенного на территории МБОУ «СОШ № 25» и земельного участка по у.Ленина, 16а и работа по получению лицензии на медицинскую деятельность временно приостановлены в связи с принятием решения администрацией городского округа о реорганизации муниципального бюджетного учреждения «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» в форме присоединения его к муниципальному автономному учреждению города Тулуна «Плавательный бассейн» «Дельфин».

Материалы проверки, проведенной в Муниципальном бюджетном учреждении «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» направлены в Тулунскую межрайонную прокуратуру для правовой оценки выявленных нарушений. Тулунской межрайонной прокуратурой вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ч.1 ст. 7.29 КоАП РФ, 14.07.20 в отношении руководителя учреждения Кружешвилоа А.О., материалы направлены Тулунской межрайонной прокуратурой для рассмотрения в УФАС по Иркутской области.

3. Объектом контроля - Муниципальным бюджетным **учреждением культуры города Тулуна «Центр досуга «Сибирь»** устранены **практически все** выявленные нарушения, недостатки, замечания, кроме:

- не устранено несоответствие адреса земельного участка Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина, д.114а и адреса здания Иркутская область, г.Тулун, ул.Ленина, д.114, находящегося на этом земельном участке.

Восстановлены расходы в размере ***18,1 тыс.руб. -*** удержана из заработной Селезневой О.А. излишне начисленная заработная плата.

Нецелевые расходы в сумме ***1,6 тыс. руб.*** взысканы с арендатора муниципального имущества ИРО ВПП «Единая Россия» и зачислены на лицевой счет учреждения.

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.

 Администрацией городского округа отозвано 3 проекта решения Думы городского округа, по 10 проектам решения Думы городского округа внесены дополнения, уточнения в целях выполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Тулуна по устранению нарушений и недостатков.

 Председатель

 Контрольно-счетной палаты города Тулуна Л.В.Калинчук