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

Утверждена

распоряжением председателя КСП г.Тулуна

от 18 мая 2020 года № 10-р

**Информация**

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

**муниципального образования - «город Тулун**» **за 1 квартал 2020 года**

18 мая 2020 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 2020 года проведено 2 контрольных мероприятия, подготовлен 1 отчет по результатам контрольных мероприятий; проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 9 заключений по результатам экспертизы проектов решений Думы городского округа.

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» окончание проверки – составление отчета во 2 квартале 2020 года).

**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. из них:

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности **1 836,0** 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 **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: **6 объектов, сумма 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 (нежилым помещением 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 **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  **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. **Экспертно-аналитические мероприятия**

В отчетном периоде 2020 года на основании обращений представительного органа муниципального образования – «город Тулун» проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 9 заключений по результатам проведенных экспертиз, 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;

**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;

**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;

**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;

**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;

**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;

**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;

**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;

**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 рекомендовало 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.

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. 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.

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