Утверждена

распоряжением председателя КСП

от 10.10.2018г. № 5-р

**Информация**

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

**муниципального образования - «город Тулун**» **за 9 месяцев 2018 года**

10.10. 2018 года г. 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 2018 года проведено 3 контрольных мероприятия, подготовлено 25 заключений по результатам 21-го экспертно-аналитического мероприятия.

1. **Контрольные мероприятия**

 Объектами контрольного мероприятия в отчетном периоде 2018 года являлись:

- Муниципальное предприятие муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна»;

- Муниципальное унитарное предприятие «Комбинат школьного питания города Тулуна»;

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

 Объем проверенных финансовых средств составил **138 090,0** тысяч рублей, объем проверенного имущества (объектов муниципальной собственности) составил **125 190,2** тысяч рублей.

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий на сумму **55 807,65** тысяч рублей.

**1.1** **Контрольное мероприятие «Проверка использования муниципального имущества, прибыли, остающейся в распоряжении Муниципального предприятия муниципального образования - «город Тулун» «Центральная аптека города Тулуна» за 2016 год».**

Объем проверенных финансовых средств составил 17 866,0 тыс.руб., объем проверенного имущества (объектов муниципальной собственности) составил 1 658,2 тыс.руб.Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий на сумму 22 434,35 тыс. руб.

В результате контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой городского округа установлено, что МП МО – «город Тулун» «Центральная аптека г.Тулуна» осуществляет свою деятельность в нарушение Гражданского кодекса РФ, законодательства РФ, Устава муниципального образования – «город Тулун», Устава Предприятия. Выявлено не эффективное использование муниципального имущества – безвозмездное предоставление помещений ОГБУЗ «Тулунская городская больница», МО МВД России «Тулунский». Установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в объеме 101,5 тыс.руб., нарушения правил ведения бухгалтерского учета и порядка ведения кассовых операций в объеме 21 402,9 тыс.руб. (не правильное применение плана счетов бухгалтерского учета), не обоснованные и не эффективные расходы в объеме 42,7 тыс.руб. Тарифы на услуги (работы), оказываемые (выполняемые) Предприятием на 2016 год не установлены органами местного самоуправления.

**1.2 Контрольное мероприятие «Проверка использования муниципального имущества, прибыли, остающейся в распоряжении Муниципального унитарного предприятия «Комбинат школьного питания города Тулуна» за 2017 год».**

Объем проверенных финансовых средств составил 37 542,0 тыс.руб., объем проверенного имущества (объектов муниципальной собственности) составил 4 274,2 тыс.руб.Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий на сумму 24 851,5 тыс. руб.

В результате контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой городского округа установлено, что МУП КШП г.Тулуна осуществляет свою деятельность в нарушение Гражданского кодекса РФ, законодательства РФ, Устава муниципального образования – «город Тулун», Устава Предприятия. МУП КШП г.Тулуна осуществляет виды деятельности, не установленные Уставом Предприятия, доходы от которых составляют 22 677,1 тысяч рублей или 60,4% в общих доходах Предприятия. Установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в объеме 213,5 тыс.руб. (101,8 кв.м.), нарушения правил ведения бухгалтерского учета в объеме 1 952,8 тыс.руб., необоснованные расходы в объеме 8,1 тыс.руб., незаконное использование муниципального имущества (здание склада). Рекомендовано к возврату в местный бюджет 2,4 тыс.руб. Объектом контроля денежные средства возвращены в местный бюджет.

**1.3 Контрольное мероприятие «Проверка использования муниципального имущества, прибыли, остающейся в распоряжении Муниципального казенного предприятия муниципального образования – «город Тулун» «Благоустройство» за 2016, 2017 год и текущий период 2018 года».**

Объем проверенных финансовых средств составил 82 682,0 тыс.руб., объем проверенного имущества (объектов муниципальной собственности) составил 119 284,8 тыс.руб. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий на сумму 8 521,8 тыс. руб.

В результате контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой городского округа установлено, что МКП «Благоустройство» осуществляет свою деятельность в нарушение Гражданского кодекса РФ, законодательства РФ, Устава муниципального образования – «город Тулун», Устава Предприятия. Установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в объеме 127,4 тыс.руб. (21152 кг), нарушения правил ведения бухгалтерского учета в объеме 3 844,7 тыс.руб., не законные расходы в объеме 4 503,8 тыс.руб., не обоснованные расходы в объеме 13,4 тыс.руб., не эффективные расходы в объеме 32,5 тыс.руб.

Рекомендовано к возврату в местный бюджет 261,4 тыс.руб. Объектом контроля денежные средства в местный бюджет не возвращены.

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

 Объектами контроля совместно с Собственником имущества в лице УМИ и ЗО администрации городского округа внесены соответствующие изменения в Уставы предприятий; муниципальное имущество, не нашедшее отражения на счетах бухгалтерского учета, поставлено на учет; ведется работа по приведению в соответствие с действующим законодательством предоставление муниципального имущества объектам контроля, проводится государственная регистрация муниципального имущества; Бухгалтерский учет и отчетность, ведение кассовых операций приведены в соответствие с действующим законодательством, а также проводится работа по устранению и недопущению прочих нарушений, установленных в ходе проведения контрольных мероприятий.

1. **Экспертно-аналитические мероприятия**

 В отчетном периоде 2018 года на основании обращений представительного органа муниципального образования – «город Тулун» проведено 21 экспертно-аналитическое мероприятие, подготовлено 25 заключений по результатам проведенных экспертиз, в том числе:

**-**  два экспертных заключения подготовлены на проекты решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 26.12.2017г. № 39-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Предлагаемые проектами изменения бюджетных показателей к утверждению не противоречат бюджетному законодательству;

**-**  проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета, в результате чего подготовлено четыре экспертных заключения по главным администраторам бюджетных средств и одно сводное о результатах проверки годового отчета об исполнении местного бюджет. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2017 год в целом по своему составу, содержанию соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме форм, без нарушения сроков предоставления бюджетной отчетности. Фактов неправомерного отсутствия форм годовой отчетности не установлено. В годовой бюджетной отчетности за 2017 год соблюдены контрольные соотношения, обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей с бюджетной отчетностью федеральных и областных органов исполнительной власти, государственных внебюджетных фондов, территориальных органов федерального казначейства. Показатели годовой бюджетной отчетности несут прозрачность и информативность обо всех составляющих исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун». Установлены факты, способные негативно повлиять на достоверность годовой бюджетной отчетности (дебиторская задолженность не подтверждена актами сверок с дебиторами, сведения по обязательствам отражены в отчете без проведения инвентаризации). Установлены факты нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, которые привели к искажению показателей годового отчета об исполнении бюджета в сумме 217,7 тыс.руб. Установлены факты нарушения федерального законодательства Российской Федерации, которые привели к не целевому использованию бюджетных средств в размере 3,3 тыс.руб. Установлены нарушения бюджетного законодательства в части принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений в размере 0,2 тыс.руб. и принятия расходных обязательств сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна;

**-** проведено экспертно-аналитическое мероприятие по исполнению бюджета городского округа муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2018 года;

**-** проведена финансово-экономическая экспертиза к 17 проектам решений Думы городского округа, в том числе:

**1)** проект решения Думы городского округа «О внесении изменений и дополнений в положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун». Проект подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства;

**2)** проект решения Думы городского округа «Об утверждении отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» за 2017 год». Установлены нарушения при определении рыночной стоимости имущества, предназначенного для возмездного отчуждения. Администрацией городского округа нарушение устранено;

**3)** проект решения Думы городского округа «О внесении изменений 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». Вносимые проектом изменения соответствуют действующему законодательству Российской Федерации;

**4)** проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в правила предоставления муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» социально ориентированным некоммерческим организациям во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе». Рекомендация по внесению корректировки в преамбулу проекта;

**5)** проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 04.12.2017г. № 33-ДГО «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» на 2018 год». Вносимые проектом изменения соответствуют действующему законодательству Российской Федерации;

**6)** проект решения Думы городского округа «О принятии в муниципальную собственность транспортных средств». В нарушение ст.6 решения Думы городского округа от 30.05.2007г. № 49-ДГО «Об утверждении Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования — «город Тулун», в проекте не указана балансовая стоимость имущества, предлагаемого к передаче в муниципальную собственность муниципального образования – «город Тулун», по ряду транспортных средств» не указан номер кузова (кабины, прицепа), указанный идентификационный номер транспортного средства не соответствует идентификационному номеру, указанному по соответствующему транспортному средству в распоряжении администрации Тулунского муниципального района муниципального образования «Тулунский район». Проект направлен на доработку в Администрацию городского округа, замечания устранены;

**7)** проект решения Думы городского округа «Об утверждении заключенных дополнительных соглашений о реструктуризации обязательств (задолженности) муниципального образования – «город Тулун» перед Иркутской областью по бюджетным кредитам»;

**8)** проект решения Думы городского округа «О годовом отчете об изменениях в реестре муниципального имущества, связанных с возникновением и прекращением права собственности муниципального образования – «город Тулун» на недвижимое и движимое имущество за 2017 год». Рекомендовано Администрации городского округа вносить сведения о жилых помещениях, находящихся в собственности муниципального образования – «город Тулун», в реестр муниципального имущества по мере их выявления;

**9)** проект решения Думы городского округа «О принятии в муниципальную собственность транспортного средства». Транспортные средства переданы безвозмездно из государственной собственности Иркутской области. Проект не противоречит действующему законодательству;

**10)** проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун». Проект не противоречит действующему законодательству;

**11)** проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 31.08.2010г. № 41-ДГО «Об утверждении положения о порядке учета и предоставления в аренду муниципального нежилого фонда и движимого имущества муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун». Контрольно-счетная палата рекомендует внести в Проект дополнения по внесению изменений в пункт 3.3 положения «Юридические лица, имущество которым передано в безвозмездное пользование, не вправе сдавать указанное имущество в аренду» и после слов «Юридические лица» дополнить его словами «***кроме указанных в пункте 3.2 настоящего положения***» в виду того, что пункт 3.3 исключает вносимые Проектом изменения: «3.2. Муниципальные унитарные предприятия, казенные предприятия, которым имущество принадлежит на праве хозяйственного ведения, оперативного управления, ***либо передано в безвозмездное пользование****,* вправе сдавать его в аренду с согласия Управления». В проект внесено рекомендуемое дополнение;

**12)** проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 31.08.2012г. № 20-ДГО «Об установлении стоимости движимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования – «город Тулун» и подлежащего учету в реестре муниципального имущества». Проект не противоречит действующему законодательству;

**13)** проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 04.12.2017г. № 33-ДГО «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» на 2018 год». Проект не противоречит действующему законодательству;

**14)** проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в порядок предоставления служебных жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда муниципального образования – «город Тулун». Проект не противоречит действующему законодательству;

**15)** проект решения Думы городского округа «Об установлении оплаты труда председателю Контрольно-счетной палаты городского округа». Проект не соответствует Положению об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования – «город Тулун», утвержденному решением Думы городского округа от 14.04.2010г. № 09-ДГО. В проект внесены соответствующие изменения;

**16)** проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 12.12.2013г. № 29-ДГО «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан города Тулуна». Проект не противоречит действующему законодательству;

**17)** проект решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2017 год». Отчет рекомендован к утверждению, принимая во внимание показатели недостоверного отражения финансовых операций, которые привели к искажению показателей бюджетной отчетности, а так же недостатки и нарушения, допущенные при исполнении местного бюджета. Администрации городского округа отразить искажение показателей годовой бюджетной отчетности за 2017 год при составлении годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год.

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

**экспертно-аналитических мероприятий**

 В отчетном периоде 2018 года составлено и направлено объектам контроля четыре предписания, два из которых по устранению препятствий для проведения экспертно-аналитического мероприятия, которое в дальнейшем устранено; одно по возврату в бюджет денежных средств, использованных не по целевому назначению в размере 3,3 тыс.руб.; одно по устранению искажений показателей годовой бюджетной отчетности за 2017 год в сумме 217,7 тыс.руб.

 По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

**-** в доход местного бюджета возвращено 5,7 тыс.руб. (3,3 + 2,4);

**-**  устранено искажение показателей годовой бюджетной отчетности за 2017 год в сумме 217,7 тыс.руб., незаконно списанная с балансового счета дебиторская задолженность по доходам безнадежная к взысканию на забалансовый счет восстановлена на счет баланса.

 Значительная часть нарушений, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, устранена, либо приняты действенные меры к недопущению в дальнейшем выявленных нарушений.

 Председатель

 Контрольно-счетной палаты города Тулуна Л.В.Калинчук