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

Утверждена

распоряжением председателя КСП г.Тулуна

от 21 апреля 2021 года № 12-р

**Информация**

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

**муниципального образования - «город Тулун**» **за 1 квартал 2021 года**

21 апреля 2021 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 2021 года проведено 2 контрольных мероприятия (1- совместное (параллельное) с КСП Иркутской области), подготовлен 1 отчет по результатам контрольного мероприятия; проведено 14 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 13 заключений по результатам экспертизы проектов решений Думы городского округа, подготовлено одно заключение на годовой отчет за 2019 год.

1. **Контрольные мероприятия**

Объектами контрольного мероприятия в отчетном периоде 2021 года являлись:

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа»;

- Органы местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» (окончание проверки – составление отчета во 2 квартале 2021 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 дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа» за 2017 – 2019 годы и текущий период 2020 года» (отчет 1-о от 11.02.2021г.)**

Объем проверенных финансовых средств составил **137 037,7** тыс.руб.

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия на сумму **5 679,1**  тыс. руб. из них:

Нарушения при формировании и исполнении бюджета составили 138,1 тыс.руб.

Выделение Комитетом социальной политики администрации города Тулуна учреждению целевых субсидий в сумме 138,1 тыс.руб. на подготовку и размещение в СМИ видеофильма «Тулун: здесь и сейчас» на тему «Спортивные достижения», т.е. на цели, не связанные с видом деятельности учреждения, а также на мероприятия, не предусмотренные муниципальной программой города Тулуна «Физическая культура и спорт» и планом мероприятий по реализации муниципальной программы на 2019 год.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности составили **1 518,2** тыс.руб.:

В нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014г № 3210-У в кассовой книге учреждения не отражено поступление и выбытие денежных средств за 2017 год в сумме 509,3 тыс.руб., за 2018 год (за период с января по август) в сумме 249,8 тыс.руб., всего за 2017-2018 годы в общей сумме **759,1** тыс.рублей.

В нарушение Инструкции № 33н учреждением допущено искажение данных годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2017 на сумму 509,3 тыс.руб., за 2018 год на сумму 249,8 тыс.руб., всего за 2017-2018 годы на общую сумму **759,1** тыс.рублей.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью: по **2 объектам, сумма 60,8** тыс. руб.

Установлено наличие неучтенного сооружения гаража по адресу: мкр. Угольщиков 42б, состоящего из двух боксов площадью 75 кв.м. каждый, общей площадью 150 кв.м., с централизованным отоплением и освещением, в котором находятся автотранспортные средства, принадлежащие МБУ ДО ДЮСШ (**1 объект**).

В нарушение Положения о списании муниципального имущества, утвержденного распоряжением КУМИ от 26.12.2005г № 161-05, списание автомобиля ЗИЛ-130, инвентарный номер 210135100014, 1993 года выпуска, балансовой стоимостью 60,8 тыс.руб., произведено учреждением в 2011 году без согласования с Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа (**1 объект** стоимостью 60,8 тыс.руб.).

Объем средств, использованных с нарушением иных норм бюджетного законодательства и бухгалтерского учета составил **428,4** тыс.руб.:

В нарушение пункта 3.1. Положения о внебюджетной деятельности учреждения денежные средства, полученные в кассу учреждения в 2017 году в сумме 117,6 тыс.руб., в 2018 году в сумме 281,5 тыс.руб., в 2019 году в сумме 29,3 тыс.руб., всего в общей сумме 428,4 тыс.руб. не были внесены на лицевой счет учреждения, открытый в финансовом органе для учета поступлений от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, а выданы в подотчет из кассы учреждения для оплаты услуг и закупки материальных ценностей.

Объем ущерба составил **216,5** тыс.руб.

Сумма начисленной и выплаченной руководителю учреждения Даниловой Н.Н. в нарушение Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна (утверждено постановлением администрации городского округа от 30.10.2019г № 4935) надбавки за интенсивность работы за ноябрь и декабрь 2019 года в сумме 18,1 тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2 %) в сумме **23,5** тыс.рублей.

Сумма ущерба, причиненного муниципальному образованию – «город Тулун» в связи с недостачей муниципального имущества, закрепленного за МБУ ДО ДЮСШ на праве оперативного управления: автомашины ЗИЛ 431412-ИЛ-9808, инвентарный номер 410125000138, 1987 года выпуска, исходя из рыночной стоимости в сумме 102,0 тыс.руб.; снегохода Буран, инвентарный номер 410135000011, 1987 года выпуска, исходя из рыночной стоимости в сумме 91,0 тыс.руб., всего в сумме **193,0** тыс.рублей.

Необоснованные расходы составили **4,8** тыс.руб.:

Необоснованные расходы учреждения по отоплению, водоснабжению, водоотведению, энергоснабжению, уборке помещений, сдаваемых в аренду ИРО ПП «Единая Россия» по двум договорам аренды № 38.033.2 от 10.05.2018г, № 1.38.033.3 от 24.05.2019г, составили **1,7** тыс.рублей.

Необоснованные расходы учреждения средств от приносящей доход деятельности составили **3,1** тыс.руб., в т.ч. на поздравление с днем рождения 1,6 руб., на юбилей бассейна «Дельфин» 1,5 тыс.рублей.

Поступление денежных средств без заключения договоров **3312,3** тыс.руб.:

В нарушение пп.1 п.1 ст.161 части 1 Гражданского кодекса РФ поступило денежных средств на лицевой счет учреждения, без заключения письменных договоров, от юридических лиц за оказание услуг по проживанию сотрудников в комнатах отдыха, в 2017 году 43,1 тыс.руб., в 2018 году 34,7 тыс.руб., в 2019 году 402,8 тыс.руб., за 9 месяцев 2020 года 2863,4 тыс.руб., всего **3312,3** тыс.рублей.

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет, в муниципальную казну **221,3** тыс.руб.:

- сумма необоснованных расходов 4,8 тыс.руб.;

- сумма ущерба 216,5 тыс.руб.

1. **Экспертно-аналитические мероприятия**

В отчетном периоде 2021 года на основании обращений представительного органа муниципального образования – «город Тулун» проведено 13 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 13 заключений по результатам проведенных экспертиз, подготовлено заключение на годовой отчет за 2019 год, в том числе:

**2.1**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О принятии в муниципальную собственность объектов недвижимого имущества» (нежилое здание, земельный участок, расположенные по адресу: Иркутская область, г. Тулун, ул. Горького, д. 30). Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 1-э от 19.01.2021г.);

**2.2** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об одобрении мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2021 год». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 2-э от 19.01.2021г.);

**2.3**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об утверждении структуры администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 3-э от 20.01.2021г.);

**2.4**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О порядке самообложения граждан на территории муниципального образования – «город Тулун». Проект противоречит требованиям действующего законодательства, рекомендован КСП г.Тулуна Проект отклонить, направить в администрацию городского округа на доработку. Проект отозван администрацией городского округа (заключение 4-э от 25.01.2021г.);

**2.5** экспертно-аналитическое мероприятие - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2019 год. 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. 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, Комитету по финансам администрации городского округа своевременно вносить изменения в свои нормативно-правовые акты в соответствии с изменениями, вносимыми в законодательство Российской Федерации, Админстрацией городского огкруга нарушения, замечания устранены (заключение 5-э от 29.01.2021г.);

**2.6**  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». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 6-э от 15.02.2021г.);

**2.7**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в Положение о порядке учета и предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования – «город Тулун». Проект в целом не противоречит действующему законодательству, по Проекту вынесены замечания, рекомендованы КСП г.Тулуна к устранению. Администрацией городского округа замечания устранены (заключение 7-э от 16.02.2021г.);

**2.8**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об утверждении Положения о приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун». КСП г.Тулуна вынесены рекомендации по внесению поправок и дополнений в Проект. Администрацией городского округа в Проект внесены поправки и дополнения (заключение 8-э от 17.02.2021г.);

**2.9**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об утверждении Положения о приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 9-э от 20.02.2021г.);

**2.10**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 31 августа 2010г. № 41-ДГО «Об утверждении Положения о порядке учета и предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования – «город Тулун». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 10-э от 20.02.2021г.);

**2.11**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества» Тулунской городской общественной организации поддержки молодежных социальных проектов и творческих инициатив «Тулун.РУ». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 11-э от 24.02.2021г.);

**2.12**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О принятии в муниципальную собственность объектов недвижимого имущества» (25 жилых помещений, находящихся по адресу: Иркутская область, г.Тулун, пер. Попова, 20/1, 25 жилых помещений, находящихся по адресу: Иркутская область, г.Тулун, пер. Попова, 20/2, а также наружные инженерные сети водоотведения, водоснабжения, теплоснабжения, энергоснабжения, находящихся по адресу: Иркутская область, г.Тулун, пер. Попова). КСП г.Тулуна вынесены рекомендации по внесению поправок и дополнений в Проект. Администрацией городского округа не приняты. Проект принят Думой городского округа без поправок (заключение 12-э от 09.03.2021г.);

**2.13** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2019 год». КСП г.Тулуна рекомендовано отчет принять к утверждению Думой городского округа, принимая во внимание нарушения и замечания, установленные в рамках проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год и годового отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год, которые устранены Администрацией городского округа (заключение 13-э от 18.03.2021г.);

**2.14**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества» Частному профессиональному образовательному учреждению «Выстрел». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 14-э от 30.03.2021г.).

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

**экспертно-аналитических мероприятий**

В отчетном периоде 2021 года объектам контроля по результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города предложено принять действенные меры по устранению выявленных нарушений, недостатков, замечаний. Срок для предоставления информации о выполнении рекомендаций по устранению нарушений, недостатков, замечаний, выявленных в ходе контрольных мероприятий установлен во втором квартале 2021 года, по контрольному мероприятию в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа» срок устранения нарушений продлен на месяц решением комиссии по бюджету и социально-эконмическому развитию Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» (до 22 апреля 2021 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, в результате чего, Администрацией городского округа отозван один Проект решения Думы городского округа, в три Проекта решения Думы городского округа внесены поправки, дополнения.

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