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

Утверждена

распоряжением председателя КСП г.Тулуна

от 08.10.2021 года № 26-р

**Информация**

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

**муниципального образования - «город Тулун**» **за 9 месяцев 2021 года**

08 октября 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 4 контрольных мероприятия (2- совместных (параллельных) с КСП Иркутской области), составлено и направлено 15 актов о результатах контрольных мероприятий, подготовлено и направлено 4 отчета по результатам контрольных мероприятий; проведено 36 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: 32 экспертизы проектов решений Думы городского округа, 2 - о ходе исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2021 года и за первое полугодие 2021 года, 1 - внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2020 год, 1 - подготовка заключения на годовой отчет за 2019 год, подготовлено и направлено 39 заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий, выписано 2 предписания, выписано 1 представление, подготовлено и направлено 6 информационных писем. Проведено 4 заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты города Тулуна.

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»;

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

-МКУ «Комитет социальной политики администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун»;

- Муниципальные учреждения муниципального образования – «город Тулун».

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 (подготовка и размещение в СМИ видеофильма), 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.

1.2 Контрольное мероприятие «Проверка законного, целевого и эффективного использования денежных средств, направленных на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления городского округа муниципального образования – «город Тулун», а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления городского округа муниципального образования – «город Тулун», работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления городского округа муниципального образования – «город Тулун» за период 2019-2020 годов» (отчет № 2-о от 09.04.2021г.)

Объем проверенных средств **214 573,75** тыс.руб. – объем расходов на оплату труда за 2019, 2020 годы, в т.ч.

127 160,05 тыс.руб. - собственные средства местного бюджета,

87 413,7 тыс.руб. - субсидия из областного бюджета на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области (с учетом софининсирования из местного бюджета в сумме 6997,3 тыс.руб.)

 Выявлено нарушений всего на сумму  **1409,91** тыс.руб., из них:

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности **49,6** тыс.руб.:

В нарушение п.302.1 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» допущено недостоверное отражение на счетах бухгалтерского учета суммы резерва по отпускам в сумме **49,6 тыс.рублей**, в связи с чем, недостоверность показателя «Резервы предстоящих расходов» допущена в формах годовой бюджетной отчетности МУ «Дума города Тулуна» на 01.01.2021г.

Объем средств, использованных с нарушением иных норм бюджетного законодательства и бухгалтерского учета **20,7 тыс.руб.**:

В нарушение Положения об оплате труда работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Тулуна и вспомогательного персонала органов местного самоуправления города Тулуна, утвержденного постановлением администрации городского округа от 25.01.2013г № 135 (в редакции постановления администрации городского округа от 25.04.2018г № 506), в штатном расписании работников технического обеспечения МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» на 2019 год (утверждено распоряжением и.о. председателя Комитета Емельяненко Т.А. от 29.12.2018г № 503) должностной оклад архивариуса отдела по предоставлению субсидий указан в размере 2819 руб., что на 371 руб. меньше должностного оклада, установленного Положением об оплате труда, в связи с чем недоначислено архивариусу Тишкиной Ю.С. за 8 месяцев 2019 года (с 01.01.2019 г. по 31.08.2019г.) **20,7** **тыс. рублей.**

Неэффективные расходы 1322,81 тыс.руб.:

В связи с нарушением гарантий по предоставлению основного отпуска мэру городского округа, в 2019 году допущены **неэффективные расходы** на выплату денежной компенсации за неиспользованные дни отпуска при прекращении полномочий мэра городского округа в сумме **449,1 тыс.рублей** с учетом страховых взносов.

В нарушение части 1 статьи 2, части 2 статьи 7 Федерального закона от 02.03.2007г № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Закона Иркутской области от 15.10.2007г № 89-оз «О Реестре должностей муниципальной службы в Иркутской области и соотношении должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области» с отдельными муниципальными служащими администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» и Комитета социальной политики города Тулуна заключены трудовые договоры на определенный срок: на срок полномочий мэра городского округа, в связи с чем допущены **неэффективные расходы** на выплату компенсации за неиспользованные дни отпуска при увольнении в связи со сложением полномочий перед вновь избранным мэром городского округа муниципальных служащих Абрамовой Е.Е., Нижегородцева А.А., Якубовой Т.Б., Петровой Е.М. в сумме **808,01 тыс.рублей** с учетом страховых взносов (30,2%).

 Расходы по договорам на оказание услуг в МУ «Дума города Тулуна» по организации закупочной деятельности в рамках Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в размере **65,7 тыс.руб.** за 2020 год являются **неэффективным использованием** средств бюджета муниципального образования – «город Тулун», в связи с несоизмеримостью объема оказанных услуг с договорной стоимостью услуг.

1.3 Контрольное мероприятие «Проверка законного и результативного (экономного и эффективного) использования бюджетных средств, достижения целевых показателей при реализации муниципальной программы «Поддержка отдельных категорий граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций» за 2019 и 2020 годы и текущий период 2021 года» (отчет № 3-о от 28.07.2021г.)

 Объем проверенных средств 169 461,7 тыс.руб. – объем расходов на Муниципальную программу города Тулуна «Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» за 2019, 2020 годы, за первый квартал 2021 года.

 Выявлено нарушений всего на сумму  **607,7** тыс.руб., из них:

Нарушения при формировании и исполнении бюджета - 0,5 тыс. рублей

В нарушение п. 8.8 Порядка 387, за Обществом инвалидов, согласно отчетам об использовании субсидии за 2019 год, числится остаток неиспользованной субсидии в сумме **0,5 тыс. рублей**, который до настоящего времени в бюджет городского округа не возвращен.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (бюджетной) отчетности **12,4** тыс.руб.

В нарушение ч.1 статьи 210, ч.2 статьи 226 части 2 Налогового кодекса РФ Комитетом социальной политики города Тулуна в 2019, 2020 году не были исчислены, удержаны у налогоплательщиков и уплачены в бюджет суммы налога на доходы физических лиц в размере 12,4 тыс.руб. с ежегодной денежной выплаты ко Дню города почетным гражданам города Тулуна.

Объем средств, использованных с нарушением иных норм бюджетного законодательства и бухгалтерского учета 490,0 тыс. рублей:

Тулунская местная организация Всероссийского Общества Слепых (Тулунская МО ВОС) и Тулунское местное отделение Всероссийского Общества Глухих (Тулунское МО ВОГ) юридическими лицами не являются, в установленном Федеральным законом порядке в едином государственном реестре юридических лиц не зарегистрированы, в связи с чем они не могли быть самостоятельными участниками конкурса на получение субсидии. В нарушение Гражданского Кодекса РФ, части 3 Порядка 387, части 3 Порядка 1232 в период с 2019 по 2021 год муниципальным казенным учреждением «Комитет социальной политики города Тулуна» были заключены соглашения с Тулунской местной организацией Всероссийского Общества Слепых (Тулунская МО ВОС) и Тулунским местным отделением Всероссийского Общества Глухих (Тулунское МО ВОГ) о предоставлении субсидии из местного бюджета на общую сумму 490,0 тыс.рублей.

Нецелевое использование бюджетных средств 30,1 тыс. рублей:

 В нарушение п. 8.5. Порядка 387 в третьем и четвертом квартале 2020 года Обществом Инвалидов были оплачены пени за несвоевременную оплату электроэнергии в общей сумме **68,39** рубля. Расходы по уплате пени являются нецелевыми расходами. В соответствии с п. 8.8 Порядка 387 субсидии, использованные их получателями не по целевому назначению, подлежат возврату в местный бюджет ***в срок не более 30 календарных дней.***

 В нарушение п. 1.3. Порядка 1232 соглашение № 35 от 23.03.2021г. Комитета социальной политики с Тулунским Городским Советом Ветеранов заключено на сумму 250,0 тыс. рублей, что превышает предельный размер средств, предоставляемых конкретной организации *(предельный размер – 220,0 тыс.рублей*). Таким образом, нецелевое использование бюджетных средств в 2021 году составило **30,0 тыс. рублей**.

Необоснованные расходы 74,7 тыс.руб.:

Произведены необоснованные расходы на выплату ежемесячного денежного вознаграждения почетному гражданину города Тулуна Кремневу Р.С., ушедшему из жизни 25.05.2019 года, которые за период с июня 2019 года по июнь 2020 года составили 74,7 тыс.руб.

Рекомендовано к возврату (взысканию) в местный бюджет, в муниципальную казну 105,3 тыс. рублей:

- Сумма нецелевых расходов 30,1 тыс. рублей;

- Сумма необоснованных расходов – 74,7 тыс. рублей;

- Неиспользованная сумма субсидии – 0,5 тыс. рублей.

1.4 Контрольное мероприятие «Проверка эффективности организации формирования перечней проектов народных инициатив и их исполнения; расходования органами местного самоуправления городских округов и муниципальных районов бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2018-2020 годах» (отчет № 4-о от 27.08.2021г.)

Объем проверенных средств составил 36 858,2 тыс.руб. – объем финансирования мероприятий перечня проектов народных инициатив за 2018 год – 11 841,0 тыс.руб., за 2019 год – 12 529,3 тыс.рублей, за 2020 год – 12 487,9 тыс.руб.

 Выявлено нарушений всего на сумму 869,8тыс.руб., из них:

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью**:**

В нарушениерешения Думы 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», в редакции решения от 03.09.2018 г. № 23-ДГО, на момент проверки спортивное оборудование, приобретенное по договорам купли-продажи № 1186, № 38 от 21.10.2020 г. на сумму 869,8 тыс.руб. не включено в реестр муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» (нарушение устранено в ходе подготовки отчета по результатам указанного контрольного мероприятия).

 За три года за счет средств, предусмотренных на реализацию проекта «Народные инициативы», в городе Тулуне было приобретено два новых автобуса для перевозки пассажиров; полностью благоустроены территории детских садов «Жемчужинка», «Светлячок» и «Гармония»; приобретено игровое и спортивное оборудование для установки в микрорайонах города на 4-х детских игровых площадках; произведена частичная замена окон в школах № 4, № 6, № 19; в школе № 19 произведен капитальный ремонт кровли; приобретена мебель и спортивное оборудование для обустройства спортивного зала по занятию пауэрлифтингом в Детско-юношеской спортивной школе; приобретена и оборудована спортивная площадка - скейтодром.

Сэкономленные средства, образовавшиеся в результате проведения конкурсных процедур в 2019 году в сумме 531,5 тыс.руб. были направлены на увеличение расходов по благоустройству территорий детских садов «Жемчужинка» и «Гармония».

В 2020 году связи со сложившейся экономией по результатам проведения процедур закупок в перечень проектов народных инициатив было включено дополнительное мероприятие «Оснащение спортивным инвентарем и мебелью МБУ ДО ДЮСШ» на сумму 1121,3 тыс.руб., а также увеличены расходы по мероприятию «Организация капитального ремонта объекта муниципальной собственности – замена окон здания МБОУ СОШ № 19» на сумму 2738,0 тыс.руб.

За нарушение сроков исполнения контрактов с поставщиков (подрядчиков) за три года было взыскано и перечислено в доход местного бюджета пени (неустойки) в сумме 54,0 тыс.рублей.

1. **Экспертно-аналитические мероприятия**

 В отчетном периоде 2021 года проведено 36 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе проведено 33 экспертиз Проектов решения Думы городского округа на основании обращений представительного органа муниципального образования – «город Тулун», подготовлено 39 заключений по результатам проведенных экспертиз, 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.);

**2.15** экспертно-аналитическое мероприятие - внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2020 год. КСП г.Тулуна рекомендовано перед составлением годовой бюджетной отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств; принять действенные меры по сокращению дебиторской задолженности; не допускать нарушение сроков предоставления годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств; не допускать нарушение 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"; устранить недостоверность показателя «Резервы предстоящих расходов» допущена в формах годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств МУ «Дума города Тулуна» на 01.01.2021г; Администрации городского округа в пояснительной записке (ф.0503160) отразить достоверные сведения о суммах сомнительной задолженности, списанных с баланса на забалансовый счет 04, в Сведениях по дебиторской задолженности (ф. 0503169) в графе 11 отразить просроченная дебиторскую задолженность МУ «Администрация города Тулуна» в сумме 2 657,3 тыс.руб., сложившаяся на конец отчетного года по расчетам с ООО «ИС Платформа» по муниципальному контракту № 343-19 от 05.11.2019 года. МКУ «Комитет соцполитики города Тулуна» в форме отчетности «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) отразить показатели в графе 4 «Доведенные бюджетные данные» и в графе 8 «Код причины отклонений от планового процента» (по доходам) (заключение 15-э от 30.04.2021г.);

**2.16**  финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об имущественной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства, физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 16-э от 22.04.2021г.);

**2.17** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2020 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 2020 год и годового отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год, которые устранены Администрацией городского округа и главными администраторами бюджетных средств (заключение 17-э от 17.05.2021г.);

**2.18** экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2021 года. КСП г.Тулуна установлено, за 1 квартал 2021 года бюджет муниципального образования – «город Тулун» исполнен с профицитом в сумме 16212,8 тыс.рублей. Доходы исполнены на сумму 330446,1 тыс.руб. или на 28,2 % от утвержденного объема назначений. Исполнение бюджета по расходам составило 314233,3 тыс.руб. или 25,1 % от утвержденного объема назначений. Объем программных расходов составил 289014,7тыс.рублей или 92 % от общей суммы расходов.

В структуре исполнения местного бюджета по доходам основную долю составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней - 77,6 %. Сравнительный анализ показал, что объем доходов местного бюджета в 1 квартале 2021 года больше объема доходов за аналогичный период 2020 года на 31044,6 тыс.руб. или 38%. Расходы местного бюджета в 1 квартале 2021 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 64054,7 тыс.руб. или 25,6% (заключение 18-э от 19.05.2021г.);

**2.19** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О реализации инициативных проектов на территории муниципального образования – «город Тулун». КСП города Тулуна рекомендовала предусмотреть в Положении порядок расчета объема бюджетных ассигнований на реализацию инициативных проектов в муниципальном образовании – «город Тулун», максимальный либо минимальный его объем, для включения в бюджет муниципального образования – «город Тулун» на предстоящий период и плановый период. Или, ввиду того, что ст. 56.1 Федерального закона № 131-ФЗ установлено, что «Источником финансового обеспечения реализации инициативных проектов, предусмотренных статьей 26.1 Федерального закона № 131-ФЗ, являются предусмотренные решением о местном бюджете бюджетные ассигнования на реализацию инициативных проектов, формируемые в том числе с учетом объемов инициативных платежей, рассмотреть возможность установления срока предоставления инициативных проектов в администрацию городского округа с целью определения конкретного объема бюджетных ассигнований в соответствии с принятым решением администрацией городского округа о поддержке инициативного проекта, который будет содержать предварительный расчет необходимых расходов на реализацию инициативного проекта (80%+20%), сумма которого может являться объемом бюджетных ассигнований на реализацию инициативных проектов для включения в бюджет муниципального образования – «город Тулун» на предстоящий период и плановый период либо на плановый период, так же КСП г.Тулуна рекомендовала установить срок, в течение которого, инициативный проект должен быть возвращен инициатору инициативного проекта и внесение других поправок. КСП г.Тулуна рекомендовала Проект направить в администрацию городского округа на доработку. Проект отозван администрацией городского округа (заключение 19-э от 20.05.2021г.);

**2.20** финансово-экономическая экспертиза проекта 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». КСП г.Тулуна рекомендовала внести в Положение следующие изменения: в последнем абзаце пункта 13 Положения слова «до 01 июня текущего финансового года» заменить словами «до 01 июля текущего финансового года». Администрацией городского округа поправки внесены. Проект принят к рассмотрению (заключение 20-э от 21.05.2021г.);

**2.21** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об освобождении муниципального предприятия от уплаты части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей уплате в бюджет по итогам 2020 года». Представленный Проект противоречит действующему муниципальному правовому акту. КСП г.Тулуна рекомендовала Проект отклонить, проект отклонен (заключение 21-э от 21.05.2021г.);

**2.22** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О рассмотрении годового отчета об изменениях в реестре муниципального имущества». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 22-э от 09.06.2021г.);

**2.23** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об одобрении изменений в решение Думы городского округа от 27.01.2021 года № 02 Р/-ДГО «Об одобрении мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2021 год». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 23-э от 21.06.2021г.);

**2.24** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «Об освобождении муниципального предприятия от уплаты части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей уплате в бюджет по итогам 2020 года». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 24-э от 21.06.2021г.);

**2.25** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование». Проект противоречит требованиям действующего законодательства РФ «О защите конкуренции», Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования — «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 30.05.2007г. № 49-ДГО. КСП г.Тулуна рекомендовала Проект отклонить, рассмотреть возможность применения п.11 ч.1 ст.17.1 Федерального закона «О защите конкуренции» (заключение 25-э от 25.06.2021г.). В проект внесены изменения в соответствии с рекомендациями КСП г.Тулуна;

**2.26** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О реализации инициативных проектов на территории муниципального образования – «город Тулун». Проект не противоречит действующему законодательству, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 26-э от 28.06.2021г.);

**2.27** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 28.12.2020г. № 36-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Основные характеристики и параметры местного бюджета, предлагаемые к утверждению в представленном администрацией городского округа Проекте не противоречат требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 27-э от 29.06.2021г.);

**2.28** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О принятии в муниципальную собственность объектов недвижимого имущества», вновь построенного нежилого здания – Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад на 140 мест в микрорайоне Угольщиков г. Тулун», расположенное по адресу: Иркутская обл., г.Тулун, мкр. Угольщиков, 52, а также наружные сети теплоснабжения, водоснабжения, канализации, систему обогрева канализационных трубопроводов, сети наружного освещения и ливневой канализации по адресу: Иркутская область, г. Тулун, мкр. Угольщиков, 52. Проект не противоречит требованиям законодательства Российской Федерации, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 28-э от 13.07.2021г.);

**2.29** экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 полугодие 2021 года. КСП г.Тулуна установлено, что за 1 полугодие 2021 года бюджет муниципального образования – «город Тулун» исполнен с профицитом в размере 12540,7 тыс.руб. Доходы исполнены на сумму 677088,2 тыс.руб. или на 51,4 % от утвержденного объема назначений. В структуре исполнения местного бюджета по доходам основную долю составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней 76,6 %. Исполнение бюджета по расходам составило 664547,4 тыс.руб. или 47,4 % от утвержденного объема назначений на 2021 год. Объем программных расходов составил 601917,2 тыс.рублей или 90,6 % от общей суммы расходов. Сравнительный анализ показал, что объем доходов местного бюджета в 1 полугодии 2021 года больше объема доходов за аналогичный период 2020 года на 36645,8 тыс.руб. или 5,7 %. Расходы местного бюджета в 1 полугодии 2021 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 512,8 тыс.руб. или 0,1 % (заключение 29-э от 16.08.2021г.);

**2.30** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений и дополнений в Положение о порядке назначения, перерасчета, индексации и выплаты пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы муниципального образования – «город Тулун». Проект не противоречит требованиям законодательства Российской Федерации, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 30-э от 17.08.2021г.);

**2.31** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений и дополнений в порядок предоставления служебных жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда муниципального образования – «город Тулун». Поскольку, муниципальные учреждения дополнительного образования города Тулуна реализуют дополнительные общеразвивающие программы как для детей, так и для взрослых, по мнению Контрольно-счетной палаты г.Тулуна, по тексту Порядка в словосочетании «учреждений дополнительного образования детей» слово «детей» необходимо исключить.Администрацией городского округа рекомендации КСП г.Тулуна выполнены (заключение 31-э от 19.08.2021г.);

**2.32** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О принятии в муниципальную собственность физкультурно-оздоровительного комплекса с ледовым полем и универсальным залом», расположенного по адресу: Иркутская обл., г.Тулун, мкр. Угольщиков, 51. Проект не противоречит требованиям законодательства Российской Федерации, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 32-э от 19.08.2021г.);

**2.33** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений и дополнений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун». Проект не противоречит требованиям законодательства Российской Федерации, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 33-э от 06.09.2021г.);

**2.34** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в положение об оплате труда мэра городского округа муниципального образования – «город Тулун». Проект рекомендован КСП г.Тулуна направить в администрацию городского округа на доработку (заключение 34-э от 20.09.2021г.);

**2.35** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О принятии в муниципальную собственность объектов недвижимого имущества» Проект не противоречит требованиям законодательства Российской Федерации, рекомендован КСП г.Тулуна к рассмотрению (заключение 35-э от 21.09.2021г.);

**2.36** финансово-экономическая экспертиза проекта решения Думы городского округа «О внесении изменений в положение об оплате труда мэра городского округа муниципального образования – «город Тулун». Проект по рекомендациям КСП г.Тулуна доработан, рекомендован к рассмотрению (заключение 36-э от 21.09.2021г.).

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 рекомендовано принять действенные меры по устранению выявленных нарушений, недостатков, замечаний, возместить в бюджет муниципального образования необоснованные, нецелевые расходы и суммы ущерба.

 По контрольному мероприятию «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»:

1. объектом контроля - муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа» устранены **практически все** выявленные нарушения, недостатки, замечания, кроме:

- не возмещена в бюджет сумма ущерба в сумме **23,5** тыс.руб. - сумма начисленной и выплаченной надбавки за интенсивность работы за ноябрь и декабрь 2019 года 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;

- не восстановлены 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 в размере **1,7** тыс.руб.

Приняты меры по недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия.

Восстановлены расходы в объеме **3,1 тыс.рублей.**

 По контрольному мероприятию «Проверка законного, целевого и эффективного использования денежных средств, направленных на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления городского округа муниципального образования – «город Тулун», а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления городского округа муниципального образования – «город Тулун», работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления городского округа муниципального образования – «город Тулун» за период 2019-2020 годов»:

1. объектом контроля МУ «Дума городского округа муниципального образования – «город Тулун» устранены всевыявленные нарушения, недостатки, замечания;

2. объектом контроля МУ «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» разработан и утвержден ***план мероприятий по устранению нарушений***, выявленных по результатам контрольного мероприятия (распоряжение администрации городского округа от 11.05.2021г. № 169), срок исполнения мероприятий 29.10.2021г. Ведется работа по недопущению неэффективных расходов;

3. объектом контроля МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» выявленные нарушения, недостатки, замечания устранены.

 По контрольному мероприятию «Проверка законного и результативного (экономного и эффективного) использования бюджетных средств, достижения целевых показателей при реализации муниципальной программы «Поддержка отдельных категорий граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций» за 2019 и 2020 годы и текущий период 2021 года»:

1. объектом контроля МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» устранены **практически все** выявленные нарушения, недостатки, замечания, кроме:

- не приняты действенные меры по недопущению в дальнейшем установленного нарушенияч.1 статьи 210, ч.2 статьи 226 части 2 Налогового кодекса РФ - в 2019, 2020 году не были исчислены, удержаны у налогоплательщиков и уплачены в бюджет суммы налога на доходы физических лиц в размере **12,4 тыс.руб**. с ежегодной денежной выплаты ко Дню города почетным гражданам города Тулуна

- не возвращены в бюджет допущенные необоснованные расходы на выплату ежемесячного денежного вознаграждения почетному гражданину города Тулуна Кремневу Р.С., ушедшему из жизни 25.05.2019 года, которые за период с июня 2019 года по июнь 2020 года составили **74,7 тыс.руб.**

Возвращено в местный бюджет **30,6 тыс.рублей**.

 По контрольному мероприятию «Проверка эффективности организации формирования перечней проектов народных инициатив и их исполнения; расходования органами местного самоуправления городских округов и муниципальных районов бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2018-2020 годах»:

1. объектом контроля - муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа»:

- допущенные нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в сумме 869,8 тыс.руб. устранены в полном объеме – приобретенное спортивное оборудование в 2020 году включено в реестр муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун».

 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 отозвано 3 (три) Проекта решения Думы городского округа, в 5 (пять) Проектов решения Думы городского округа внесены поправки, дополнения, 1 (один) Проект решения Думы городского округа изменен.

 Отчеты и заключения КСП г.Тулуна по завершенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям направляются объектам контроля и размещаются на официальном сайте Контрольно-счетной палаты города Тулуна в сети Интернет.

 Председатель

 Контрольно-счетной палаты города Тулуна Л.В.Калинчук

 Вопрос об установлении дополнительной штатной численности муниципальных служащих муниципального учреждения «Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования – «город Тулун» в количестве 1 штатной единицы в соответствии с приказом Минтруда Иркутской области от 14.10.2013г. № 57-мпр «Об утверждении методических рекомендаций по определению численности работников органов местного самоуправления муниципального образования Иркутской области» не рассмотрен.