

**за 2022 год**

**ОТЧЁТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗЛАТОУСТОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

(рассмотрен на Коллегии Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа 25 января 2023 г.)

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа за 2022 год ……………………………….………………………………… 2

Пояснительная записка к отчету о работе Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа за 2022 год…………..……………………. 4

1. Общие положения………………………………………………………….. 4
2. Основные результаты деятельности за 2022 год (контрольная и экспертно-аналитическая деятельность) ………..…………..………………....... 5

Контрольная деятельность ……………………………………………...… 11

Экспертно-аналитическая деятельность………………………………….. 27

1. Организационные и информационные мероприятия ……………..…….. 32

IV. План мероприятий на 2023 год ………………..…………………………. 32

Форма, утверждена

решением Собрания депутатов

Златоустовского городского округа

от 27.12.2012 №352

(в ред. от 26.11.2015 №29)

**ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ЗЛАТОУСТОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА за 2022 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код строки | Наименование показателя | Значение показателя |
| **Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** |
| 1.  | Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц),  в том числе: | 12 |
| 1.1. | совместные с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными и иными органами финансового контроля (единиц) | 4 |
| 1.2. | с проведением в рамках контрольного мероприятия аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд | 3 |
| 2.  | Количество встречных проверок (единиц) | 8 |
| 3.  | Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц)  | 12 |
| **Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** |
| 4. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе: | 124 |
| 4.1. | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, целевых программ и иных нормативных правовых актов  | 107 |
| 4.2. | подготовка иных экспертно-аналитических материалов | 16 |
| 4.3. | подготовка экспертных заключений по результатам аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. | 1 |
| **Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях** |
| 5. | Нецелевое использование средств (тыс. рублей) | 3 695,4 |
| 6.  | Неэффективное использование средств (тыс. рублей) | 27 525,3 |
| 7. | Нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей) | 158 290,3 |
| 8.  | Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (тыс. рублей) | 26 463,5 |
| 9.  | Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (тыс. рублей) | 63 151,3 |
| 10. | Иные нарушения (тыс. рублей), в том числе: | 46 821,4 |
| 10.1. | Нарушения законодательства РФ о размещении заказов для муниципальных нужд (тыс. рублей) | 38 985,3 |
| 11. | Количество выявленных нарушений (единиц) | 375 |
| **Раздел IV. Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь** |
| 12. | Устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном году (тыс. рублей) | 18 289,8 |
| 12.1. | в том числе восстановлено средств (тыс. рублей) | 1 170,9 |
| 13. | Устранено финансовых нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. рублей) | 739,5 |
| 13.1 | в том числе восстановлено средств (тыс. рублей) | 621,5 |
| 14. | Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей) | 3 959,7 |
| **Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям** |
| 15. | Направлено предписаний (единиц) | 1 |
| 16.  | Не выполнено предписаний, срок исполнения которых наступил в отчетном периоде (единиц) | 1 |
| 17.  | Направлено представлений (единиц) | 18 |
| 18.  | Не выполнено представлений, срок исполнения которых наступил в отчетном периоде (единиц) | 0 |
| 19. | Рассмотрено материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях постоянных комиссий Собрания депутатов Златоустовского городского округа (единиц) | 6 |
| 20. | Рассмотрено материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях Собрания депутатов Златоустовского городского округа (единиц) | 2 |
| 21. | Направлено материалов о совершении административных правонарушений (единиц) | 15 |
| 22. | Привлечено к административной ответственности (человек) | 13 |
| 23. | Передано материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы (единиц) | 2 |
| 24. | Возбуждено уголовных дел (единиц) | 1 |
| 25. | По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий привлечено к ответственности (человек), в том числе: | 17 |
| 25.1. | Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек) | 16 |
| 25.2. | Привлечено к материальной ответственности (человек) | 1 |
| **Раздел VI. Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты** |
| 26. | Размещение информации о деятельности Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа в средствах массовой информации (количество материалов), в том числе: | 60 |
| 26.1. | На сайте Златоустовского городского округа (страница Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа) (количество материалов) | 59 |
| 26.2. | В печатных изданиях (количество материалов) | 1 |

Председатель Контрольно-счетной палаты

Златоустовского городского округа О.С. Кальчук

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ О РАБОТЕ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ЗЛАТОУСТОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗА 2022 ГОД**

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа представляется Собранию депутатов Златоустовского городского округа в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пункта 85 Положения о Контрольно-счетной палате Златоустовского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов от 10.10.2011 №60-ЗГО. Отчет о работе КСП ЗГО составлен по форме, утвержденной решением Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 27.12.2012 №352 (в ред. от 26.11.2015 №29).

В настоящем Отчете отражены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа (далее - Контрольно-счетная палата, КСП ЗГО) в 2022 году по реализации возложенных на нее полномочий.

**I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Собранием депутатов Златоустовского городского округа в 2010 году, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществляется на основании планов, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно. Обязательному включению в планы работы КСП ЗГО подлежат поручения Собрания депутатов, предложения и запросы Главы Златоустовского городского округа, оформленные в виде соответствующих решений, постановлений и распоряжений.

Кроме того, Контрольно-счетная палата ежегодно принимает участие в совместных проверках с Контрольно-счетной палатой Челябинской области и Прокуратурой г. Златоуста.

Деятельность Контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой Челябинской области проведена оценка (анализ) деятельности органов внешнего муниципального финансового контроля Челябинской области на предмет реализации муниципальными контрольно-счетными органами функций и задач, установленных нормативными правовыми актами. Проверена деятельность муниципальных контрольно-счетных органов Челябинской области за предыдущие четыре года (2018 – 2021 г. г.). В результате анализа зафиксирована высокая эффективность деятельности Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-счетной палатой на сайте [www.zlat-go.ru](http://www.zlat-go.ru) размещается план работы, отчеты о работе, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, результаты работы по обращениям граждан и т.д., пополнятся новостная лента.

Кроме того, во исполнение требований Федерального закона от 09.02.2009 №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» созданы официальные страницы Контрольно-счетной палаты в социальных сетях «ВКонтакте» (<https://vk.com/public217166800>) и «Одноклассники» (<https://ok.ru/group/70000001095092>). Использование социальных сетей в рамках коммуникационной стратегии контрольно-счетного органа обеспечит повышение открытости деятельности Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа. На этих страницах планируется размещать новости о работе КСП ЗГО, об изменении законодательства, аналитику, анонсы и результаты проверок.

**II. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2022 ГОД (КОНТРОЛЬНАЯ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ)**

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы на 2022 год, принятым решением Коллегии Контрольно-счетной палаты №29 от 24.12.2021 г. и утвержденным распоряжением председателя Палаты №72 от 24.12.2021 г. В связи с привлечением должностных лиц КСП ЗГО к проведению проверок совместно с Прокуратурой г. Златоуста и поступлением обращений граждан, в отчетном периоде в план работы дважды внесены изменения.

По итогам 2022 года Контрольно-счетной палатой завершено 12 контрольных мероприятий и 124 экспертно-аналитических мероприятий, включая 105 экспертиз проектов муниципальных правовых актов и проектов муниципальных программ. В рамках контрольных мероприятий в отчетном периоде проведено 8 встречных проверок в отношении получателей субсидий из бюджета Златоустовского городского округа.

По состоянию на 31.12.2022 г. одно контрольное мероприятие («Проверка соблюдения законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на обустройство родников и колодцев с организацией контроля качества питьевой воды из нецентрализованных источников водоснабжения»), проведенное в отношении МБУ «Капитальное строительство», является неоконченным (результаты контрольного мероприятия рассмотрены коллегией КСП ЗГО 25 января 2023г.).

Сравнительная информация представлена в таблице №1.

Таблица №1

| Наименование показателя | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| --- | --- | --- | --- |
| **Количество завершенных мероприятий:** | **31** | **61** | **136** |
| из них: |  |  |  |
| *- контрольные мероприятия* | *17* | *18* | *12* |
| в том числе:  проведены встречные проверки | 1 | 11 | 8 |
| *- экспертно-аналитические мероприятия* | *14* | *43* | *124* |
| в том числе: внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета экспертиза проектов местного бюджета контроль за ходом исполнения бюджета экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств округа экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета  экспертиза проектов муниципальных программ тематические экспертно-аналитические мероприятия | 11130008  | 111453127 | 1123218763 |
| Количество незавершенных мероприятий: | 0 | 1 | 1 |
| из них: |  |  |  |
| - контрольных мероприятий | 0 | 1 | 1 |
| - экспертно-аналитических мероприятий | 0 | 0 | 0 |

Сокращение количества контрольных и иных экспертно-аналитических мероприятий последующего финансового контроля связано с необходимостью осуществления полномочий по предварительному финансовому контролю (развитие нового направления деятельности КСП ЗГО по проведению финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов и проектов муниципальных программ).

Проведение экспертизы муниципальных правовых актов до их принятия (решений Собрания депутатов ЗГО, постановлений Администрации ЗГО) позволяет предотвратить нарушения действующего законодательства, предупредить незаконное и неэффективное расходование бюджетных средств, исключить финансирование расходов, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления. Проекты муниципальных программ исследуются на предмет их соответствия установленным требованиям бюджетного законодательства.

Кроме того:

- на основании обращений Контрольно-счетной палаты Челябинской области проведены обследования объектов благоустройства, осуществляемых на территории Златоустовского городского округа в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»;

- по поручениям Главы ЗГО и Председателя Собрания депутатов ЗГО подготовлено два мнения КСП ЗГО по вопросам полноты поступления доходов в бюджет округа и введения новых расходных обязательств;

- рассмотрено пять обращений граждан и юридических лиц.

За 2022 год в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверками охвачено 45 объектов контроля, в том числе 6 органов местного самоуправления, 38 муниципальных учреждений, 1 муниципальное унитарное предприятие.

Несмотря на сокращение количества контрольных и иных экспертно-аналитических мероприятий последующего финансового контроля, по отношению к 2021 году количественный коэффициент объема контроля (количество объектов, охваченных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий / количество объектов, находящихся в сфере контроля КСП ЗГО) незначительно увеличился. Сравнительная информация представлена в таблице №2.

Таблица №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| охвачено контролем | кол-во объектов, находящихся в сфере контроля | охвачено контролем | кол-во объектов, находящихся в сфере контроля | охвачено контролем |
| **Количество объектов контроля:** | **120** | **116** | **44** | **116** | **45** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| органы местного самоуправления  | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| отраслевые органы местного самоуправления | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| муниципальные учреждения | 107 | 100 | 31 | 100 | 34 |
| государственные учреждения | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| муниципальные унитарные предприятия  | 2 | 6 | 2 | 6 | 1 |
| **Коэффициент объема контроля** | **х** | **0,38** | **0,39** |

По результатам контрольных мероприятий составлен 21 акт, в 124 заключениях отражены итоги экспертно-аналитических мероприятий, в двух актах отражены результаты обследования благоустройства общественных территорий.

В денежном выражении проверено всего 2 190 275,9 тыс. рублей (из них бюджетных средств – 1 355 124,7 тыс. рублей, муниципальное имущество стоимостью 835 151,2 тыс. рублей). По отношению к 2021 году суммарный коэффициент объема контроля (объем проверенных бюджетных средств / объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете округа) не изменился. Сравнительная информация представлена в таблице №3.

Таблица №3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверено в денежном выражении | 2020 год, тыс. руб. | 2021 год, тыс. руб. | 2022 год, тыс. руб. | Динамика к предыдущему отчетному периоду, % |
| **ВСЕГО:** | **3 314 486,7** | **1 108 888,4** | **2 190 275,9** | **+ 97,5%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| бюджетных средств | 410 813,3 | 1 030 599,5 | 1 355 124,7 | + 31,5% |
| муниципальное имущество | 2 839 561,3 | 78 288,9 | 835 151,2 | + в 10 раз |
| **Суммарный коэффициент объема контроля** | **0,1** | **0,2** | **0,2** | **0,0** |

По результатам внешнего муниципального финансового контроля установлено 375 нарушений законодательства, из них 31,5% выявленных нарушений занимают нарушения бюджетного законодательства.

По отношению к 2021 году количество выявленных нарушений действующего законодательства возросло на 10%.

Общий объем выявленных финансовых нарушений составил 325 947,2 тыс. рублей или 14,9% от общей суммы проверенных средств. По отношению к 2021 году объем финансовых нарушений законодательства увеличился на 26,6%:

- нецелевое использование средств бюджета на общую сумму 3 695,4 тыс. рублей (нарушения условий соглашений при расходовании средств субсидий; оплата фактически невыполненных работ; неправомерные расходы по завышенной сметной стоимости; осуществление расходов, несвязанных с выполнением муниципального задания);

-  неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 27 525,3 тыс. рублей (необоснованный расчет нормативов затрат и возмещение расходов, не связанных с оказанием услуг населению; уплата штрафных санкций; неиспользование закупленного муниципального имущества и проектно-сметной документации, приемка и оплата некачественно выполненных работ, необоснованное увеличение стоимости работ и т.д.);

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности на общую сумму 158 290,3 тыс. рублей (неверное отражение хозяйственных операций, повлекших искажение бухгалтерской (бюджетной) отчетности; принятие к учету расходов, неподтвержденных первичными учетными документами, нарушения при совершении фактов хозяйственной жизни и т.д.);

- нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом на общую сумму 26 463,5 тыс. рублей (нарушения порядка списания муниципального имущества; нарушения при ведении реестра муниципального имущества; нарушения порядка реализации мероприятий по ликвидации списанного имущества и оприходованию годных узлов и агрегатов; не приняты меры по получению дохода от использования имущества; неэффективное использование муниципального имущества, и т.д.);

- нарушения законодательства в сфере закупок, в том числе финансовые нарушения на общую сумму 38 985,3 тыс. рублей (заключение контрактов без применения конкурентных процедур; не подтверждена обоснованность закупок; нарушения условий исполнения контрактов и т.д.);

- несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении бюджетов на общую сумму 63 151,3 тыс. рублей (принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, нарушения порядка предоставления субсидий, невыполнение муниципального задания, осуществление расходов при отсутствии муниципального правового акта, обосновывающего возникновение расходного обязательства муниципального образования, и т.д.);

- иные финансовые нарушения на сумму 7 836,1 тыс. рублей (нарушения при начислении стимулирующих выплат; неэффективные управленческие решения; нарушения градостроительного законодательства и т.д.).

Сравнительная информация представлена в таблице №4.

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Нарушения | 2020 год, тыс. руб. | 2021 год, тыс. руб. | 2022 год, тыс. руб. | Уд. вес, % | Динамика к предыдущему отчетному периоду, % |
| Нецелевое использование бюджетных средств | 31,6 | 2 311,1 | 3 695,4 | 1,1% | + 59,9% |
| Неэффективное использование бюджетных средств | 14 446,1 | 43 352,5 | 27 525,3 | 8,4% | - 36,5% |
| Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований к составлению бюджетной отчетности | 12 245,9 | 160 680,1 | 158 290,3 | 48,6% | - 1,5% |
| Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом | 278 177,7 | 12 496,2 | 26 463,5 | 8,1% | + 111,8% |
| Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении бюджета | 15 021,1 | 35 412,5 | 63 151,3 | 19,4% | + 78,3% |
| Нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд | 48 104,2 | 2 644,6 | 38 985,3 | 12% | + в 14,7 раз |
| Иные нарушения | 6 640,9 | 655,7 | 7 836,1 | 2,4% | + в 12 раз |
| **ИТОГО:** | **374 667,5** | **257 552,7** | **325 947,2** | **100%** | **+ 26,6%** |

Наибольший удельный вес в структуре финансовых нарушений приходится на нарушения ведения бухгалтерского учета – 48,6%, при этом отмечается значительный рост следующих нарушений:

- в 15 раз возросла сумма выявленных нарушений законодательства в сфере закупок. Участились случаи ограничения конкуренции путем заключения контрактов неконкурентным способом закупок стоимостью от 1 900,0 тыс. рублей до 17 226,9 тыс. рублей;

- в 2 раза возросла сумма выявленных нарушений в учете и управлении муниципальным имуществом. Основная доля нарушений установлена при проведении проверки в МУП «Автохозяйство администрации ЗГО»;

- на 80% возросла сумма выявленных нарушений бюджетного законодательства при исполнении бюджета. Участились случаи нарушений порядка предоставления субсидий главными администраторами бюджетных средств;

- на 60% возросла сумма нецелевого использования бюджетных средств – это направление средств бюджетных субсидий на цели, несоответствующие целям их предоставления.

Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены на 9 заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа.

Помимо членов Коллегии в работе заседаний принимали участие приглашенные лица, в том числе Глава Златоустовского городского округа, заместители Главы Златоустовского городского округа, заместитель прокурора г. Златоуста, представители органов местного самоуправления, депутаты Златоустовского городского округа, руководители объектов проверок.

В адреса руководителей объектов контроля направлено 18 представлений и 1 предписание, а также 10 информационных писем с предложениями и рекомендациями по устранению выявленных нарушений и принятию мер по их пресечению в дальнейшем. По итогам 2022 года семь представлений объектами контроля исполнены в полном объеме и сняты с контроля, по девяти представлениям предложения Контрольно-счетной палаты объектами контроля исполнены частично, поэтому оставлены на контроле, по двум представлениям срок предоставления информации на 31.12.2022 г. не наступил. К дисциплинарной ответственности привлечено 17 должностных лиц.

В отчетном периоде должностными лицами Контрольно-счетной палаты составлено 8 протоколов об административных правонарушениях, из них:

- по статье 15.14 Кодекса об административных нарушениях Российской Федерации (далее - КоАП РФ) «Нецелевое использование бюджетных средств» составлено 6 протоколов;

- по части 4 статьи 15.15.6 - КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» составлен 1 протокол;

- по статье 15.15.10 КоАП РФ «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» составлен 1 протокол.

В результате мировыми судьями привлечено к административной ответственности три должностных лица в виде штрафов на общую сумму 75,0 тыс. рублей, одно должностное лицо привлечено в виде предупреждений. Средства от уплаты административных штрафов поступают в бюджет Златоустовского городского округа.

В 2022 году в рамках межведомственного взаимодействия Контрольно-счетной палатой в правоохранительные и надзорные органы Челябинской области направлено 14 материалов, из них:

- в Прокуратуру г. Златоуста - 13 материалов;

- в Управление Федеральной службы безопасности России по Челябинской области – 1 материал (возбуждено уголовное дело).

По результатам рассмотрения материалов Контрольно-счетной палаты Прокуратурой г. Златоуста:

- внесены восемь представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства, а также порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- возбуждено семь дел об административных правонарушениях (за нарушения требований законодательства о контрактной системе и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц);

- организована одна проверка в порядке ст. 144, 145 УПК РФ.

По результатам проверок устранено 166 нарушений на сумму 19 029,3 тыс. рублей, в том числе восстановлено средств в сумме 1 792,4 тыс. рублей. Предотвращены бюджетные потери в сумме 3 959,7 тыс. рублей.

По рекомендациям Контрольно-счетной палаты разработано и утверждено два новых муниципальных правовых актов, в пять муниципальных правовых актов органами местного самоуправления внесены изменения.

Сравнительный анализ мероприятий по реализации результатов внешнего муниципального финансового контроля, проводимого КСП ЗГО, представлен в таблице №5.

Таблица №5

| Наименование показателя | Ед. изм. | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Устранено финансовых нарушений | тыс. руб. | 84 381,6 | 10 600,3 | 19 029,3 |
| Восстановлено средств в бюджет ЗГО | тыс. руб. | 240,0 | 659,1 | 1 792,4 |
| Предотвращено бюджетных потерь | тыс. руб. | 132,0 | 1 809,6 | 3 959,7 |
| Возбуждено дел об административных правонарушениях должностными лицами КСП ЗГО | ед. | 9 | 13 | 8 |
| Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСП ЗГО | ед. | 4 | 4 | 6 |
| Поступило в бюджет округа штрафов за административные правонарушения | тыс. руб. | 15,0 | 45,0 | 95,0 |
| Направлено материалов в правоохранительные и надзорные органы | ед. | 6 | 14 | 14 |
| По результатам рассмотрения материалов правоохранительными и надзорными органами принято решений: |  |  |  |  |
| - возбуждено уголовных дел | ед. | 0 | 0 | 1 |
| - прокурором внесено представлений об устранении нарушений закона | ед. | х | 7 | 8 |
| - прокурором возбуждено дел об административных правонарушениях | ед. | х | 5 | 7 |
| - привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности, по делам об административных правонарушениях, возбужденных Прокуратурой г. Златоуста (количество / сумма наложенных штрафов) | ед. / тыс. руб. | х | 5 / 0,0 | 7 / 60,0 |

 На контроле находятся представления, на основании которых муниципальные учреждения обязаны произвести возврат средств субсидий, использованных с нарушением условий их предоставления в общей сумме 3 686,9 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями Положения о Контрольно-счетной палате информация о результатах каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в установленный срок направлена в Собрание депутатов и Главе Златоустовского городского округа.

Общие показатели деятельности Палаты за отчетный период в цифровом выражении отражены в отчете о работе Контрольно-счетной палаты, составленном по форме, утвержденной решением Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 27.12.2012 г. № 352 (с изменениями от 26.11.2015г. №29).

**3.1. Контрольная деятельность.**

В 2022 году Контрольно-счетной палатой закончено 12 контрольных мероприятий:

1) *«Проверка эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Златоустовского городского округа, а также использования средств субсидий, предоставленных из бюджета Златоустовского городского округа»* (пункт 15 раздела I Плана работы на 2021 год (переходящее контрольное мероприятие)). Контрольное мероприятие проведено в отношении Муниципального унитарного предприятия «Автохозяйство администрации Златоустовского городского округа» (далее – МУП «Автохозяйство»): акт от 26.01.2022 №1, отчет от 21.02.2022 №1.

Проверено использование муниципального имущества общей стоимостью 808 052,3 тыс. рублей, использование средств бюджета Златоустовского городского округа – 214 850,5 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (62  единицы) оценивается в сумме 194 362,4 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств - 237,3 тыс. рублей (нарушены условия соглашения: средства субсидии, предоставленные предприятию из бюджета ЗГО, направлены на расходы, не связанные с выполнением работ по перевозке пассажиров);

- неэффективное использование бюджетных средств - 19 092,8 тыс. рублей (не верно произведен расчет субсидии; включение в норматив затрат амортизации имущества, переданного учредителем безвозмездно; необоснованное включение в норматив затрат расходов, не связанных с перевозкой пассажиров);

- нарушения при учете и управлении муниципальным имуществом, находящемся в хозяйственном ведении - 18 029,3 тыс. рублей (несвоевременно исключены списанные трамваи из реестра муниципального имущества; нарушены сроки реализации мероприятий по ликвидации списанного имущества и оприходованию годных узлов и агрегатов; установлены неучтенные ценности (старые трамвайные вагоны, подлежащие сдаче в лом); не приняты меры по эффективному использованию автобусов, приобретенных за счет бюджетных средств; не приняты меры по получению дохода от использования имущества; не зарегистрировано право хозяйственного ведения на недвижимое имущество; скрытое кредитование юридического лица; недополученные доходы от использования муниципального имущества).

- нарушения правил ведения бухгалтерского учета - 152 090,8 тыс. рублей (неверное отражение хозяйственных операций, повлекших искажение бухгалтерской отчетности; произведены расходы на выплату премий, не предусмотренных локальными актами; отнесение на себестоимость расходов материальной помощи работникам; принятие к учету расходов, неподтвержденных первичными учетными документами);

- иные нарушения и недостатки - 4 912,2 тыс. рублей (несоответствие Устава предприятия действующему законодательству; нарушения сроков выплаты заработной платы; выплата надбавок и премий, не предусмотренных системой оплаты труда; принятие неэффективных управленческих решений, приводящих к увеличению убытка; признаки ограничения конкуренции при заключении контрактов на оказание услуг по перевозке пассажиров; со стороны Администрации ЗГО не осуществляется контроль за формированием фонда оплаты труда; балансовой комиссией не в полной мере выполнялись поставленные перед ней задачи; со стороны собственника отсутствует контроль за использованием муниципального имущества);

- коррупциогенные факторы (отсутствие в положении об оплате труда установленного алгоритма определения размера надбавки за интенсивные и напряженные условия, порядка выплаты и размеров ежемесячной и разовой премии, размера материальной помощи; отсутствие установленного алгоритма расчета нормативов затрат на услуги по перевозке пассажиров в общественном транспорте, от размера которых зависит объем бюджетных расходов при определении размера субсидии, предоставляемой МУП «Автохозяйство»).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 21.02.2022 г. с участием представителей объекта контроля, заместителя Главы по инфраструктуре, заместителя прокурора г. Златоуста, руководителя ОМС «Комитет по управлению имуществу ЗГО», руководителя МКУ ЗГО «Управление жилищно-коммунального хозяйства».

Кроме того, результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании комиссии Собрания депутатов ЗГО по городской инфраструктуре и жизнеобеспечению (15.03.2022г.) и заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике (24.03.2022г.).

По результатам контрольного мероприятия в адреса руководителей МУП «Автохозяйство», МКУ ЗГО «Управление жилищно-коммунального хозяйства» и Администрации ЗГО направлены представления об устранении выявленных нарушений, в результате чего приняты следующие меры:

1. в бюджет Златоустовского городского округа произведен возврат средств в сумме 524,0 тыс. рублей;
2. устав МУП «Автохозяйство» приведен в соответствие с действующим законодательством;
3. в регистрах бухучета произведена корректировка себестоимости в сумме необоснованных расходов в размере 1 750,4 тыс. рублей, тем самым предотвращены бюджетные потери при возмещении расходов МУП из бюджета ЗГО;
4. утверждено новое положение об оплате труда МУП;
5. за счет приобретенных автобусов были заменены ранее списанные и пришедшие в негодность автобусы, однако ввод их в эксплуатацию не поспособствовал изменению расписания движения транспорта;
6. получен доход в общей сумме 480,9 тыс. рублей от сдачи в металлолом физически и морально изношенного имущества;
7. учет и списание ГСМ производится по утвержденным нормам;
8. использование муниципального имущества осуществляется по договору аренды, заключенного с ООО «Волна».
9. проводится досудебная претензионная работа с ООО «Волна» по взысканию дебиторской задолженности.
10. постановлением Администрации ЗГО от 28.06.2022 №265-П/АДМ утвержден порядок расчета экономически обоснованной величины тарифа на перевозке пассажиров и багажа в городском и пригородном сообщении автомобильным и городским наземным электрическим транспортом общего пользования по регулируемым тарифам.
11. с 01.01.2023г. перевозка пассажиров общественным транспортом по регулируемому тарифу осуществляется на основании муниципальных контрактов, заключенных по результатам аукциона.

Представления №1, 2, 3 от 24.02.2022 в полном объеме исполнены и сняты с контроля.

Балансовой комиссии при Администрации ЗГО предложено принять меры по качественному и эффективному контролю за планированием финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также усилить контроль за выполнением утвержденных Планов финансово-хозяйственной деятельности, с целью исключения необоснованных и неэффективных расходов.

 Для принятия мер прокурорского реагирования материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. По факту несвоевременной выплаты заработной платы в отношении юридического лица вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном частью 6 статьи 5.27 КоАП РФ. В адрес руководителя МУП «Автохозяйство» Прокуратурой г. Златоуста внесено представление об устранении допущенных нарушений законодательства. Для организации рассмотрения в пределах компетенции и при наличии оснований организации проверки в порядке ст. ст. 144-145 УПК РФ материалы проверки по факту незаконного пользования муниципальным имуществом – база отдыха «Волна» перенаправлены в ОМВД России по Златоустовскому городскому округу. В возбуждении уголовного дела отказано.

2) *«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Златоустовского городского округа, а также проверка соблюдения установленного порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственности»* (пункт 1 раздела I Плана работы на 2022 год). Контрольные мероприятия проведены:

- в отношении Органа местного самоуправления «Комитет по управлению имуществом ЗГО» (далее – Комитет по управлению имуществом ЗГО): акт от 10.03.2022 №2;

- в отношении Муниципального казенного учреждения Златоустовского городского округа «Управление жилищно-коммунального хозяйства» (далее – МКУ «УЖКХ»): акт от 10.03.2022 №3;

- в отношении Муниципального бюджетного учреждения Златоустовского городского округа «Благоустройство»: акт от 10.03.2022 №4.

Результаты контрольных мероприятий отражены в отчете от 21.02.2022 №2.

Проверено использование муниципального имущества общей стоимостью 9 863,4 тыс. рублей, использование средств бюджета Златоустовского городского округа – 10 407,2 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (34  единицы) оценивается в сумме 14 353,7 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 1 577,8 тыс. рублей (нарушены условия соглашения: средства субсидии, предоставленные МБУ «Благоустройство» из бюджета ЗГО, направлены на расходы, не связанные с организацией противопожарных мероприятий на территории городской свалки; за счет средств целевой субсидии МБУ «Благоустройство» осуществлены расходы на капитальный ремонт кровли гаражного бокса по завышенной сметной стоимости);

- нарушения бюджетного законодательства – 3 643,7 тыс. рублей (нарушение порядка предоставления субсидий);

- неэффективное (безрезультативное) расходование бюджетных средств - 80,0 тыс. рублей (проектно-сметная документация не использована при проведении ремонтных работ);

- нарушения правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета - 1 146,7 тыс. рублей (нарушения учета имущества переданного и полученного в безвозмездное пользование, искажение бухгалтерской отчетности);

- нарушения при учете и управлении муниципальным имуществом - 5 226,8 тыс. рублей (нарушения порядка списания муниципального имущества, нарушения при ведении реестра муниципального имущества, нарушения сроков ликвидации имущества после его списания, недополучены доходы от ликвидации списанного имущества, неиспользование муниципального имущества в уставной деятельности, в соответствующих документах не отражена информация о наличии обременений, нарушения условий договора безвозмездного пользования имуществом, необоснованная передача земельных участков в безвозмездное пользование, в результате отсутствия со стороны собственника контроля за сохранностью муниципального имущества причинен ущерб муниципальному образованию от разбора неустановленными лицами железобетонных конструкций муниципального имущества);

- иные нарушения - 2 678,7 тыс. рублей (признаки ограничения конкуренции, не обеспечена проверка сметной стоимости ремонтных работ).

Кроме того, установлены риски недополучения неналоговых доходов в бюджет Златоустовского городского округа.

Отчет по результатам проведенных контрольных мероприятий рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 30.03.2022 г. с участием представителей объектов контроля, заместителя Главы по инфраструктуре, заместителя Главы ЗГО по имуществу и финансам, заместителя прокурора г. Златоуста.

Кроме того, результаты контрольного мероприятия рассмотрены на совместном заседании комиссии Собрания депутатов ЗГО по городской инфраструктуре и жизнеобеспечению и комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике (14.04.2022г.).

По результатам контрольного мероприятия в адреса руководителей МБУ «Благоустройство» и МКУ «УЖКХ» направлены представления об устранении выявленных нарушений, в результате чего приняты следующие меры:

1. семь должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности;
2. возвращены в бюджет ЗГО средства в сумме 25,8 тыс. рублей;
3. в адрес МБУ «Благоустройство» органом, осуществляющим функции учредителя, направлено требование о возврате средств субсидии в сумме 1 552,1 тыс. рублей, использованной нарушением условий соглашения (срок возврата до 25.12.2023г.);
4. документы по взысканию с подрядчика суммы неосновательного обогащения, в целях возврата средств в бюджет Златоустовского городского округа в сумме 1 552,1 тыс. рублей, направлены на рассмотрение в Арбитражный суд Челябинской области;
5. на балансовый учет принято недвижимое имущество стоимостью 1 492,1 тыс. рублей;
6. списанное имущество стоимостью 271,1 тыс. рублей исключено из реестра муниципальной собственности;
7. неиспользуемое в деятельности недвижимое имущество стоимостью 426,3 тыс. рублей передано в муниципальную казну с целью получения дополнительных неналоговых доходов;
8. недвижимое имущество, находящееся в безвозмездном пользовании, принято к бухгалтерскому учету учреждения;
9. в целях обеспечения сохранности объектов недвижимости, переданных в муниципальную казну из государственной собственности, в бюджете Златоустовского городского округа запланированы бюджетные ассигнования на охрану 15 объектов недвижимости, расположенных на территории бывшего завода "Булат".

По состоянию на 31.12.2022г. представления №4 от 31.03.2022 и №6 от 31.03.2022 МБУ «Благоустройство» и МКУ «УЖКХ» остаются на контроле до 25.12.2023г.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Управление Федеральной службы безопасности по Челябинской области и в Прокуратуру г. Златоуста. Возбуждено уголовное дело.

Прокурором города в адрес Главы Златоустовского городского округа внесено представление об устранении нарушений бюджетного законодательства, а также порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Златоустовского городского округа.

*3) «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (совместно с Прокуратурой г. Златоуста)»* (пункт 10 раздела I Плана работы на 2022 год). Контрольное мероприятие проведено в отношении Управления социальной защиты населения Златоустовского городского округа (далее – Управление социальной защиты населения ЗГО): акт от 06.05.2022 №5.

Проверено расходование бюджетных средств - 30 635,3 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (9 единиц) оценивается в сумме 6 125,7 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения законодательства о контрактной системе – 6 125,7 тыс. рублей (нарушены условия контрактов при исполнении обязательств, нарушены сроки оплаты за приобретенные квартиры, нарушения требований при ведении реестра контрактов).

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. По результатам проверки Прокуратурой г. Златоуста в адрес Управления социальной защиты населения ЗГО внесено представление о недопущении впредь выявленных нарушений, представление рассмотрено и удовлетворено. Должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде предупреждения (по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ).

*4) «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения»* (пункт 2 раздела I Плана работы на 2022 год). Контрольное мероприятие проведено в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №2» Златоустовского городского округа (далее – ДШИ №2): акт от 20.05.2022 №6, отчет от 15.06.2022 №3.

Проверено использование средств бюджета Златоустовского городского округа – 14 496,4 тыс. рублей, использование муниципального имущества стоимостью 2 617,3 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (27 единицы) оценивается в сумме 1 700,3 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств - 16,8 тыс. рублей (расходование средств субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания);

- нарушения бюджетного законодательства - 1 069,7 тыс. рублей (невыполнение муниципального задания с предоставлением в отчете недостоверных данных; оказание муниципальной услуги лицам, не имеющим оснований для ее получения);

- неэффективное использование бюджетных средств - 248,5 тыс. рублей (приобретенное за счет средств федерального проекта «Культурная среда» имущество длительное время не используется при осуществлении деятельности);

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете - 34,3 тыс. рублей (в бухгалтерском учете в качестве основных средств учитывается имущество, не приносящее экономических выгод или полезного потенциала; не оприходован возвратный материал в результате демонтажа муниципального имущества);

- нарушения при учете и использовании муниципального имущества - 171,8 тыс. рублей (несоответствие данных бухгалтерского учета данным реестра муниципального имущества, отсутствие контроля за сохранностью имущества в целях получения дополнительных доходов от его реализации);

- иные нарушения – 159,2 тыс. рублей (выплата стимулирующих надбавок в отсутствие показателей эффективности деятельности и при отсутствии оснований для их выплат, нарушения при осуществлении платной деятельности, признаки коррупциогенных факторов при распределении стимулирующего фонда оплаты труда, оказании платных образовательных услуг и получении добровольных пожертвований).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 15.06.2022 г. с участием руководителя объекта контроля, представителей МКУ «Управление культуры ЗГО», заместителей Главы Златоустовского городского округа, заместителя прокурора г. Златоуста.

В адреса руководителей ДШИ №2 и МКУ «Управление культуры ЗГО» направлены представления о принятии мер по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, в том числе по возврату в бюджет Златоустовского городского округа средств субсидии, неправомерно использованной ДШИ №2 (16,8 тыс. рублей), и в связи с невыполнением муниципального задания за 2021 год (1 069,7 тыс. рублей).

По результатам контрольного мероприятия МКУ «Управление культуры ЗГО» приняты следующие меры:

1) в новой редакции утвержден нормативный акт, регулирующий порядок определения значений показателей объема муниципальных услуг по реализации образовательных программ на учебный год;

2) проведено совместное совещание с руководителями подведомственных учреждений дополнительного образования по недопущению выявленных нарушений;

3) проведена работа по изменению муниципальных заданий на 2022 год в соответствии с новым порядком расчетов;

4) в адрес ДШИ №2 направлено требование по возврату средств субсидии в бюджет ЗГО (1 086,6 тыс. рублей) в связи с невыполнением муниципального задания и осуществлением расходов, несвязанных с оказанием муниципальных услуг;

Руководством ДШИ №2 приняты следующие меры:

1) произведен возврат средств в бюджет ЗГО – 520,0 тыс. рублей

2) восстановлены средства бюджета в сумме 8,1 тыс. рублей за счет иной приносящей доход деятельности;

3) утверждены локальные акты: положение об оплате труда; положение о ведении документации преподавателями; план работы, учебные графики;

4) проведена сверка с Комитетом по управлению имуществом ЗГО по учету муниципального имущества.

По состоянию на 31.12.2022г. представления №7 от 15.06.2022 и №8 от 15.06.2022 МБУДО «Детская школа искусств №2» и МКУ «Управление культуры ЗГО» в полном объеме не исполнены, остаются на контроле.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста, в результате чего, прокурором города руководителю ДШИ №2 внесено представление об устранении выявленных нарушений в целях исключения коррупционных рисков, Главе округа внесено представление об устранении нарушения по факту длительного неиспользования имущества, приобретенного за счет средств федерального проекта «Культурная среда».

1. *«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на проведение работ по капитальному ремонту стадиона «Таганай»* (пункт 4 раздела I Плана работы на 2022 год). Контрольное мероприятие проведено в отношении:

*-*  Муниципального казенного учреждения «Управление по физической культуре и спорту Златоустовского городского округа» (далее – Управление спорта ЗГО): акт от 22.06.2022 №8;

- Муниципального автономного учреждения «Спортивная школа №7» (далее - Спортивная школа №7): акт от 20.06.2022 №7 (встречная проверка).

Результаты контрольного мероприятия отражены в отчете от 13.07.2022 №4.

Проверено использование средств бюджета Златоустовского городского округа в сумме 40 657,0 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (33 единицы) оценивается в сумме 28 617,3 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств - 1 357,1 тыс. рублей (расходование средств субсидии на цели, не предусмотренные соглашением о ее предоставлении, оплата фактически не выполненных работ);

- нарушения бюджетного законодательства - 24 523,7 тыс. рублей (неверное применение кодов бюджетной классификации при расходовании бюджетных средств; нарушение порядка предоставления субсидий; принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов; отсутствие контроля за достоверностью предоставляемых отчетов; осуществление авансирования в размерах, превышающих допустимо возможные; предоставление недостоверных отчетов об использовании целевой субсидии);

- неэффективное использование бюджетных средств - 836,5 тыс. рублей (оплата штрафных санкций в связи с не достижением показателя результативности использования субсидии);

- нарушения при осуществлении закупок - 1 900,0 тыс. рублей (заключение контракта без применения конкурентных процедур, не подтверждена обоснованность закупок, несоответствие условий контракта требованиям законодательства).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 13.07.2022 г. с участием председателя постоянной комиссии Собрания депутатов ЗГО по образованию, культуре, спорту и молодежной политике, руководителей Управления спорта ЗГО и Спортивной школы №7, заместителя Главы округа по социальным вопросам, заместителя прокурора г. Златоуста.

В адреса руководителей Спортивной школы №7 и Управления спорта ЗГО направлены представления о принятии мер по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, в том числе по возврату в бюджет Златоустовского городского округа средств субсидии, неправомерно использованной Спортивной школой №7 (1 357,1 тыс. рублей).

По результатам контрольного мероприятия приняты следующие меры:

1. Управлением спорта ЗГО утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений;
2. в адрес Спортивной школы №7 направлено требование о возврате средств субсидии, использованной неправомерно, в сумме 1 357,1 тыс. рублей;
3. Спортивной школой №7 в бюджет ЗГО произведен возврат средств субсидии в сумме 8,1 тыс. рублей.

По состоянию на 30.09.2022г. представления №9 от 13.07.2022 и №10 от 13.07.2022 Спортивной школой №7 и Управлением спорта ЗГО в полном объеме не исполнены, остаются на контроле.

В настоящее время директором Спортивной школы №7 направлено исковое заявление в Арбитражный суд Челябинской области о признании представления Контрольно-счетной палаты ЗГО №9 от 13.07.2022 недействительным.

За нецелевое использование бюджетных средств директор Спортивной школа №7 привлечен к административной ответственности в размере 20,0 тыс. рублей. Средства от уплаты штрафа зачислены в бюджет Златоустовского городского округа.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста, в результате чего, начальник Управления спорта ЗГО привлечен к административной ответственности в размере 30,0 тыс. рублей (часть 1 статьи 7.29 КоАП РФ), директор Спортивной школы №7 привлечен к административной ответственности в виде предупреждения (часть 4 статьи 7.32.3 КоАП).

1. *«Проверка законности и эффективности использовании бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов на территории Златоустовского городского округа с проведением аудита закупок (совместно с Прокуратурой г. Златоуста)»* (пункт 5 раздела I Плана работы на 2022 год). Проверено расходование бюджетных средств, выделенных на мероприятия в рамках реализации региональных проектов «Современная школа» и «Социальная активность» (оборудование пунктов проведения экзаменов государственной итоговой аттестации по образовательным программам среднего общего образования и на организацию и проведение мероприятий с детьми и молодежью).

Контрольное мероприятие проведено в отношении:

- МКУ «Управление образования и молодежной политики Златоустовского городского округа (далее – Управление образования ЗГО): акт от 20.07.2022 №13;

*-* МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №9»: акт от 20.07.2022 №9 (встречная проверка);

- МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №37»: акт от 20.07.2022 №10 (встречная проверка);

- МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №10»: акт от 20.07.2022 №11 (встречная проверка);

- МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №15»: акт от 20.07.2022 №12 (встречная проверка).

Проверено расходование бюджетных средств - 2 655,5 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (6 единиц) оценивается в сумме 2 380,7 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения бюджетного законодательства – 2 380,7 тыс. рублей (решение о предоставлении субсидий принято Управлением образования ЗГО при отсутствии необходимых документов, подтверждающих отсутствие у учреждений образования (получателей субсидий) неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов и просроченной задолженности по возврату в бюджет ЗГО; не соблюдены сроки перечисления субсидий, установленные графиком);

- нарушения при осуществлении закупок (заключены договоры, непредусмотренные планом-графиком, не соблюдены сроки оплаты по исполненным обязательствам, не обеспечена информационная открытость закупок в единой информационной системе).

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. По результатам проверки Прокуратурой г. Златоуста в адрес Управления образования ЗГО и МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №15» внесены представления о недопущении впредь выявленных нарушений. Должностное лицо Управления образования ЗГО привлечено к административной ответственности в виде предупреждения (часть 1 статьи 15.15.5 КоАП РФ).

1. *«Проверка использования средств бюджета Златоустовского городского округа на обеспечение мероприятий, направленных на здоровьесбережение учащихся общеобразовательных учреждений в рамках муниципальной программы «Развитие образование и молодежной политики Златоустовского городского округа»* (пункт 7 раздела I Плана работы на 2022 год).

Контрольное мероприятие проведено в отношении:

- МКУ «Управление образования и молодежной политики Златоустовского городского округа»: акт от 30.09.2022 №17;

*-* МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №45»: акт от 16.09.2022 №14 (встречная проверка);

- МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №4»: акт от 23.09.2022 №15 (встречная проверка);

- МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №25»: акт от 29.09.2022 №15 (встречная проверка).

Результаты контрольного мероприятия отражены в отчете от 17.10.2022 №5.

Проверено расходование бюджетных средств – 20 983,9 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (35 единиц) оценивается в сумме 12 969,4 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств - 85,2 тыс. рублей (организация питания лиц, не относящихся к категории детей из малообеспеченных семей или детей с нарушениями здоровья; расходование средств субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания);

- неэффективное использование бюджетных средств - 67,9 тыс. рублей (превышение объема закладки продуктов в приготавливаемые блюда; осуществление необоснованных расходов на выплату денежной компенсации обучающимся);

- нарушения бюджетного законодательства - 11 552,1 тыс. рублей (осуществление расходов при отсутствии муниципального правового акта, обосновывающего возникновение расходного обязательства местного бюджета; несоответствие муниципальных правовых актов требованиям законодательства; нарушения при проведении отбора юридических лиц для получения субсидии из бюджета; нарушения при расчете суммы финансового обеспечения выполнения муниципального задания; нарушения порядка осуществления возврата средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания);

- нарушения правил ведения бухгалтерского учета - 1 232,8 тыс. рублей (нарушения при отражении в бухгалтерском учете стоимости продуктов питания; отсутствие аналитического учета продуктов питания);

- иные нарушения - 31,4 тыс. рублей (отсутствие порядка обеспечения питанием отдельных категорий обучающихся; несоответствия либо противоречия между муниципальными правовыми актами; отсутствие надлежащего количественного учета питающихся; формальный подход к учету питания обучающихся льготных категорий; предоставление недостоверных данных о требуемом объеме целевой субсидии; нарушение рецептур и технологий приготовления блюд).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 17.10.2022 г. с участием представителей Управления образования ЗГО, Главы Златоустовского городского округа, заместителя прокурора г. Златоуста.

В адреса руководителей общеобразовательных учреждений и Управления образования ЗГО направлены представления о принятии мер по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, в том числе по возврату в бюджет Златоустовского городского округа средств субсидий, неправомерно использованных (84,9 тыс. рублей).

По результатам контрольного мероприятия приняты следующие меры:

1) возвращено в бюджет ЗГО - 81,5 тыс. рублей;

2) восстановлены средства целевой субсидии - 3,4 тыс. рублей за счет средств от иной приносящей доход деятельности;

3) в муниципальных заданиях установлен показатель качества «Выполнение натуральных норм питания»;

4) внесены изменения в учетную политику (школа №25);

5) обеспечено формирование первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета при учете продуктов питания (школа №25);

6) принятие продуктов питания к бухгалтерскому учету осуществляется по их первоначальной стоимости без учета наценки (школа №45);

7) привлечено к дисциплинарной ответственности 8 человек (школы №25, 45).

Представления, направленные в адреса директоров общеобразовательных учреждений, исполнены в полном объеме и сняты с контроля.

Представление № 11 от 17.10.2022 Управлением образования ЗГО исполнено частично: не выполнены требования КСП ЗГО в части утверждения муниципального правового акта, регламентирующего реализацию и финансирование мероприятий, направленных на здоровьесбережение учащихся, а также приведения нормативных правовых актов требованиям действующего законодательства; на официальном сайте не обеспечена открытость и доступность информации о реализуемых мероприятиях здоровьясбережения учащихся. Представление остается на контроле до его полного исполнения.

По результатам контрольного мероприятия два должностных лица привлечены к административной ответственности в виде штрафов (статья 15.14 КоАП РФ – 20 тыс. рублей, часть 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ – 15,0 тыс. рублей), одно должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде предупреждений. Средства от уплаты штрафов зачислены в доход бюджета Златоустовского городского округа.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. С учетом принятых КСП ЗГО мер ответственности за выявленные нарушения, оснований для прокурорского вмешательства не имеется. Информация принята к сведению.

*8) «Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда») (совместно с Контрольно-счетной палатой Челябинской области)»* (пункт 6 раздела I Плана работы на 2022 год). Контрольное мероприятие проведено в отношении МКУ ЗГО «Управление жилищно-коммунального хозяйства»: акт от 05.10.2022 №18, отчет от 17.10.2022 №6.

Проверено использование средств бюджета Златоустовского городского округа – 50 240,8 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (40 единиц) оценивается в сумме 5 128,2 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств - 1 395,4 тыс. рублей (увеличение стоимости элементов благоустройства; оплата фактически невыполненных работ; приемка и оплата некачественно выполненных работ);

- нарушения при осуществлении закупок - 3 732,8 тыс. рублей (изменения существенных условий контрактов, принятие и оплата работ без обеспечения гарантийными обязательствами, заключение контракта неконкурентным способом закупки, нарушение сроков оплаты услуг, не предъявление пени и штрафных санкций за нарушение подрядчиками обязательств);

- иные нарушения и недостатки (не проведена инвентаризация общественных территорий, не составлены их паспорта, не проведено общественные обсуждения перечня общественных территорий, неисполнение обязательств по соглашениям о предоставлении межбюджетных трансфертов, нарушение порядка ведения общего журнала работ, отсутствие дизайн-проектов, отсутствие отчетов строительного контроля, не приняты меры по обеспечению комплексности благоустройства территории, нарушения порядка утверждения и реализации муниципальной программы, не обеспечена информационная открытость деятельности по реализации на территории округа федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 17.10.2022 г. с участием руководителя МКУ «УЖКХ», Главы Златоустовского городского округа, заместителя прокурора г. Златоуста. Кроме того, результаты контрольного мероприятия рассмотрены на комиссии Собрания депутатов ЗГО по бюджету, финансовой и налоговой политике 10.11.2022г.

В адрес Главы округа и руководителя МКУ «УЖКХ» направлены представления о принятии мер по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия приняты следующие меры:

1. представления рассмотрены с участием заместителя Главы округа по инфраструктуре, руководителя и представителей МКУ «УЖКХ»;
2. актуализированы муниципальные правовые акты, регламентирующие реализацию мероприятий по благоустройству дворовых и общественных территорий округа;

3) заместителем Главы ЗГО по инфраструктуре утверждена дорожная карта по исполнению представления КСП ЗГО, которой предусмотрено:

- в срок до 01.04.2023г. запланировано проведение инвентаризации общественных территорий округа и составление паспортов благоустройства общественных территорий;

- в срок до 01.01.2023г. запланированы разработка и принятие муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок проведения голосования по проектам благоустройства общественных территорий и порядка представления и рассмотрения предложений заинтересованных лиц о включении территории общего пользования в муниципальную программу «Формирование современной городской среды на территории ЗГО»;

4) подрядчикам направлены требования (досудебные претензии) об уплате неустойки в общей сумме 370,9 тыс. рублей за нарушения сроков исполнения обязательств по контрактам;

5) руководителем МКУ «УЖКХ» утверждена дорожная карта по исполнению представления КСП ЗГО, которой предусмотрено проведение общественного обсуждения при внесении изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды на территории ЗГО».

Представления №15 от 18.10.2022г., №16 от 18.10.2022г. в отношении Администрации ЗГО и МКУ «УЖКХ» остаются на контроле до полного их исполнения.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. Должностное лицо МКУ «УЖКХ» привлечено к административной ответственности в виде предупреждения (часть 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ). Вопрос о возбуждении дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 7.31 и статьей 7.32 КоАП РФ находится на рассмотрении Прокуратуры г. Златоуста.

*9) «Проверка законности и эффективности использовании бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов на территории Златоустовского городского округа с проведением аудита закупок (совместно с Прокуратурой г. Златоуста)»* (пункт 5 раздела I Плана работы на 2022 год). Проверено расходование бюджетных средств на реализацию мероприятий национального проекта «Экология» (мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок, обеспечение контейнерным сбором образующихся в жилом фонде твердых коммунальных отходов). Контрольное мероприятие проведено в отношении МКУ ЗГО «Управление жилищно-коммунального хозяйства»: акт от 02.11.2022 №19.

Проверено расходование бюджетных средств – 2 604,5 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (8 единиц) оценивается в сумме 1 845,2 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств - 161,8 тыс. рублей (осуществлена ликвидация несанкционированной свалки, находящейся на землях лесного фонда);

- неэффективное использование бюджетных средств 106,4 тыс. рублей (толщина бетонного основания площадок не соответствует данным акта выполненных работ);

- нарушения бюджетного законодательства – 412,7 тыс. рублей (принятие бюджетного обязательства в объеме, превышающем объем доведенных лимитов бюджетных обязательств);

- нарушения при осуществлении закупок - 1 164,3 тыс. рублей (не соблюден порядок обоснования начальной (максимальной) цены контрактов; необоснованный допуск участников к аукциону; не соблюдение сроков оплаты по контрактам; принятие и оплата поставленных товаров и выполненных работ, не соответствующих условиям контрактов и имеющих ухудшенные характеристики).

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста для соответствующей оценки выявленных нарушений и в случае необходимости принятия мер прокурорского реагирования, результаты рассмотрения материалов будут направлены в КСП ЗГО в 1 квартале 2023г.

*10) «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения»* (пункт 9 раздела I Плана работы на 2022 год). Контрольное мероприятие проведено в отношении Муниципального автономного учреждения «Центр отдыха и оздоровления детей «Лесная сказка» (далее – ЦООД «Лесная сказка»): акт от 25.11.2022 №20, отчет от 21.12.2022 №7.

Проверено использование средств бюджета Златоустовского городского округа – 19 628,7 тыс. рублей, использование муниципального имущества стоимостью 14 618,2 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (23 единицы) оценивается в сумме 3 909,3 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств - 259,4 тыс. рублей (осуществление расходов, не связанных с выполнением муниципального задания; за счет средств целевой субсидии произведена оплата фактически невыполненных работ);

- нарушения бюджетного законодательства - 327,1 тыс. рублей (нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов учреждения путем размещения на официальном сайте в сети "Интернет"; нарушения при расчете суммы субсидии, подлежащей возврату в бюджет; оказание услуг, несвязанных с выполнением муниципального задания; избыточные расходы на оплату труда);

- нарушения правил ведения бухгалтерского учета - 232,6 тыс. рублей (нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами; нарушения при совершении фактов хозяйственной жизни);

- нарушение при учете и использовании муниципального имущества - 3 035,6 тыс. рублей (несоответствие данных бухгалтерского учета данным реестра муниципального имущества);

- иные нарушения - 54,6 тыс. рублей (нарушения требований трудового законодательства, отсутствие в локальных актах учреждения критериев для определения качества оказываемых услуг в целях установления размера стимулирующих выплат).

По результатам контрольного мероприятия в отношении юридического лица – МАУ «ЦООД «Лесная сказка» составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренным статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» Кодекса об административных нарушениях РФ. Материалы административного правонарушения направлены на рассмотрение мировому судье.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен 21.12.2022 г. на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты при участии представителей ЦООД «Лесная сказка» и Управления образования ЗГО.

В адреса руководителей ЦООД «Лесная сказка» и Управления образования ЗГО направлены представления о принятии мер по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, в том числе по возврату (восстановлению) в бюджет Златоустовского городского округа средств субсидий, неправомерно использованных учреждением (227,3 тыс. рублей). Ответ на представления на отчетную дату не наступил.

Представления №17 от 22.12.2022г., №18 от 22.12.2022г. в отношении ЦООД «Лесная сказка» и Управления образования ЗГО остаются на контроле до полного их исполнения.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста для соответствующей оценки выявленных нарушений и в случае необходимости принятия мер прокурорского реагирования, результаты рассмотрения материалов будут направлены в КСП ЗГО в 1 квартале 2023г.

Всего по результатам контрольных мероприятий 2022 год Палатой выявлено 277 единиц нарушений, направлено в адреса руководителей объектов контроля 1 предписание и 18 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению их впредь.

По результатам контрольных мероприятий устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном периоде, на общую сумму 6 166,5 тыс. рублей, в том числе восстановлено бюджетных средств в сумме 1 170,9 тыс. рублей, предотвращено бюджетных потерь в сумме 3 324,3 тыс. рублей.

Устранение нарушений, выявленных в прошлые годы, составило 739,5 тыс. рублей, в том числе восстановлено средств бюджета – 621,5 тыс. рублей:

1) по предписанию от 06.12.2021 №4 МУП «Златоустовское телевидение» перечислило в бюджет округа часть прибыли за 2020 год в сумме 103,5 тыс. рублей; учтены необоснованные расходы в сумме 14,4 тыс. рублей при формировании части прибыли, подлежащей уплате в бюджет округа за 2021 год, и не допущено ее занижение (предписание снято с контроля).

2) по представлению от 06.12.2021 №22 МУП «Златоустовское телевидение» проведена сплошная сверка с Комитетом по управлению имуществом ЗГО, в результате чего в реестр муниципального имущества внесены соответствующие изменения; внесены изменения в прайс-листы оказываемых платных услуг (представление снято с контроля);

3) по представлению от 22.12.2020 №23 МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва №8» произведен возврат средств в бюджет Златоустовского городского округа в сумме 177,9 тыс. рублей в связи с невыполнением плановых показателей муниципального задания за 2019 год (представления от 22.12.2020 №23 и от 22.12.2020 №24, направленные в адрес директора МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва №8» и начальника Управления спорта ЗГО, сняты с контроля);

4) по представлению от 30.07.2021 №11 МАУДО «Дом детского творчества» произведен возврат средств целевой субсидии в сумме 79,3 тыс. рублей, за счет которой неправомерно произведены расходы, а также произведен возврат средств субсидии в сумме 260,8 тыс. рублей в связи с невыполнением муниципального задания за 2020 год (представления от 30.07.2021 №11 и от 30.07.2021 №13, направленные в адрес директора МАУДО «Дом детского творчества» и начальника Управления образования ЗГО сняты с контроля.

На контроле остается предписание, вынесенное Контрольно-счетной палатой ЗГО в прошлые отчетные периоды:

- предписание от 19.03.2021 №1: МУП «Автохозяйство» до 30.12.2022 г. предписано закончить проведение инвентаризации объектов наружного освещения, в части определения протяженности линий наружного освещения; установить принадлежность оборудования, размещенного незаконно на линиях наружного освещения, начислить и предъявить собственникам оборудования требования об уплате начисленных платежей. В срок до 31.12.2022г. предписание МУП «Автохозяйство» не выполнено.

**2.2. Экспертно-аналитические мероприятия:**

Всего в отчетном периоде 2022 года проведено 124 экспертно-аналитических мероприятий:

1) *«Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год в отношении десяти главных администраторов бюджетных средств»* (далее - ГАБС) (пункт 2 раздела II Плана работы).

В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе муниципального образования – Златоустовский городской округ, утвержденного Решением Собрания депутатов ЗГО от 03.11.2009 №82-ЗГО, результаты внешней проверки годовой отчетности оформлены 10 заключениями по каждому главному администратору бюджетных средств, в срок до 01 апреля 2022 г.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения:

- нарушения законодательства о бухгалтерском (бюджетном) учете и требований по составлению бюджетной отчетности (20 единиц) оценены в сумме 3 517,1 тыс. рублей (нарушен срок сдачи отчетности, не соблюдены установленные требования к формированию бюджетной отчетности, установлены расхождения показателей бюджетной отчетности с данными Главной книги, показатели бюджетной отчетности не подтверждены результатами инвентаризации);

- неэффективное использование бюджетных средств (1 единица) - 2 070,0 тыс. рублей (бюджетные расходы МКУ «УЖКХ» на уплату штрафов за административные правонарушения);

- нарушения бюджетного законодательства (2 единицы) – 17 226,9 тыс. рублей (Управлением спорта ЗГО принято бюджетное обязательство сверх объема доведенных лимитов бюджетных обязательств, осуществлена закупка товаров для муниципальных нужд не предусмотренная планом-графиком закупок). Руководитель Управления спорта ЗГО привлечен к административной ответственности в виде штрафа в размере 20,0 тыс. рублей (статья 15.15.10 КоАП РФ);

- нарушение закона о контрактной системе (2 нарушения) – 17 226,9 тыс. рублей (Управлением спорта ЗГО допущены нарушения при выборе способа определения поставщика товаров для обеспечения муниципальных нужд: без проведения электронного аукциона заключен договор с единственным поставщиком). Материалы направлены в Прокуратуру г. Златоуста для принятия мер прокурорского реагирования. В результате в адрес Главы ЗГО внесено представление об устранении выявленных нарушений, руководитель Управления спорта ЗГО привлечен к административной ответственности в виде штрафа в размере 25,0 тыс. рублей (часть 2 статьи 7.29 КоАП) и в виде штрафа в размере 5,0 тыс. рублей (часть 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ).

2) *«Проведение экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств Златоустовского городского округа»* (пункт 8 раздела II Плана работы).

Контрольно-счетной палатой ЗГО проведены экспертизы 21 проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств Златоустовского городского округа, результаты которых отражены в соответствующих заключениях.

По результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов установлено 11 нарушений, в том числе 6 коррупциогенных факторов (риски проявления коррупции), 5 иных нарушений (нарушения закона о персональных данных, несоблюдение инструкции по делопроизводству Администрации ЗГО).

При принятии соответствующих муниципальных правовых актов в основном рекомендации Контрольно-счетной палаты ЗГО ответственными исполнителями приняты во внимание и учтены, устранено 9 нарушений.

3) *«Проведение экспертизы проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета»* (пункт 9 раздела II Плана работы).

Контрольно-счетной палатой ЗГО проведена экспертиза 8 проектов муниципальных правовых актов.

По результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов установлено 4 нарушения, в том числе 1 коррупциогенный фактор (риски проявления коррупции), 3 иных нарушений (нарушения Порядка внесения вопроса на заседание Собрания депутатов ЗГО, установлена правовая неопределенность).

При принятии соответствующих муниципальных правовых актов в основном рекомендации Контрольно-счетной палаты ЗГО ответственными исполнителями приняты во внимание и учтены, устранено 3 нарушения.

4) *«Проведение экспертизы проектов муниципальных программ (внесение изменений в них)»* (пункт 10 раздела II Плана работы).

Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы 76 проектов об изменении муниципальных программ, результаты которых отражены в соответствующих заключениях. В рамках предварительного контроля выявлено 103 нарушения бюджетного законодательства. В большинстве случаев отмечены нарушения требований Порядка разработки муниципальных программ, утверждённого постановлением Администрации ЗГО от 23.06.2011 №252-п (92 нарушения).

При принятии соответствующих муниципальных программ (изменений в них) в основном рекомендации Контрольно-счетной палаты ЗГО ответственными исполнителями муниципальных программ приняты во внимание и учтены, устранено 89 нарушений.

5) *«Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Златоустовского городского округа за 2021 г.»* (пункт 3 раздела II Плана работы, заключение от 27.04.2022 №34). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (05.05.2022 г.) и на Собрании депутатов ЗГО (26.05.2022г.).

6)*«О ходе исполнения бюджета Златоустовского городского округа, в том числе исполнение региональных проектов»:*

*6.1) за 1 квартал 2022 г.* (пункт 4.1 раздела II Плана работы, заключение от 05.05.2022 №37). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (05.05.2022г.);

*6.2) за 1 полугодие 2022 г.* (пункт 4.2 раздела II Плана работы, заключение от 29.07.2022 №63). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (11.08.2022г.);

*6.3) за 9 месяцев 2022г.* (пункт 4.3 раздела II Плана работы, заключение от 21.10.2022 №98). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (10.11.2022г.)*.*

*7) «Мониторинг исполнения бюджета Златоустовского городского округа по вопросу* *финансирования объектов капитального строительства, реконструкции и* *ремонта объектов собственности на территории Златоустовского городского округа»*(пункт 1 раздела II Плана работы, заключение от 30.06.2022 №56).

Установлены безрезультативные бюджетные расходы в сумме 3 627,8 тыс. рублей на разработку невостребованной проектно-сметной документации. По истечении нескольких лет соответствующая документация становится неактуальной и требует либо корректировки, либо разработки новой проектно-сметной документации, что, в свою очередь, приводит к дополнительным бюджетным расходам.

*8) «Анализ практики реализации инициативного бюджетирования в Златоустовском городском округе», в том числе в сложившихся экономических условиях в 2022 году»* (пункт 5 раздела II Плана работы, заключение от 23.07.2022 №58). Экспертно-аналитическое мероприятие является совместным мероприятием с КСП Челябинской области. Заключение КСП ЗГО №58 от 22.07.2022г. направлено в КСП Челябинской области. По итогам проведения совместного мероприятия КСП Челябинской области подготавливается отчет о его результатах с учетом проверок во всех муниципалитетах Челябинской области. Обобщенная информация будет доведена до Глав муниципальных образований Челябинской области.

В результате установлено:

- не реализован один из обязательных элементов практики инициативного бюджетирования - общественное рассмотрение/обсуждение;

- реализация инициативных проектов осуществляется без привлечения инициативных платежей заинтересованных лиц;

- документально не подтверждена степень вложенного участия заинтересованных лиц в реализацию проектов, отсутствует механизм контроля такого участия;

- не урегулирован вопрос общественного контроля за реализацией инициативных проектов;

- наличие рисков нарушения сроков реализации инициативных проектов.

С учетом рекомендаций Контрольно-счетной палаты ЗГО решениями Собрания депутатов ЗГО внесены изменения в два муниципальных правовых акта, регулирующих порядок реализации инициативного бюджетирования в Златоустовском городском округе; утвержден порядок назначения и проведения схода, собрания и конференции граждан в целях рассмотрения и обсуждения инициативного проекта.

1. *«Аудит закупок жилых помещений (благоустроенных квартир) для переселения граждан из аварийного жилищного фонда»* (пункт 6 раздела II Плана работы, заключение от 19.08.2022 №75). Объект проверки: МБУ «Капитальное строительство».

Проверено использование средств бюджета Златоустовского городского округа в сумме 519 604,9 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (9 единиц), нарушения являются нефинансовыми:

- нарушения законодательства о контрактной системе (своевременно не создана контрактная служба; не определен порядок работы комиссии по осуществлению закупок; нарушен срок утверждения плана-графика; применен неверный метод определения начальной (максимальной) цены контракта; недостаточный контроль за выполнением работ застройщиком; не направлено требование об уплате неустойки; не соблюдены сроки графика инвестирования, в связи с чем, созданы риски дополнительных бюджетных расходов в сумме 784,7 тыс. рублей в случае предъявления подрядчиком требования об уплате пени);

- в 2021 году не достигнуты показатели результативности закупки на сумму 195 261,9 тыс. рублей (граждане из ветхо-аварийного фонда не переселены в благоустроенные квартиры), цель осуществления закупки в 2021 году не достигнута;

- иные нарушения (данные отчета об исполнении муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения ЗГО» за 2021 год, в части достижения плановых индикативных показателей, являются недостоверными).

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия в адрес МБУ «Капитальное строительство» направлено информационное письмо с предложениями устранить нарушения законодательства о контрактной системе. По результатам проверки: в учреждении создана единая комиссия по осуществлению закупок, за счет средств обеспечения контракта с застройщика взыскана неустойка в размере 8 892,7 тыс. рублей

1. *«Подготовка заключения на Проект решения Собрания депутатов Златоустовского городского округа «О бюджете Златоустовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».* Заключение №116 от 01.12.2022г. рассмотрено на заседании Собрания депутатов ЗГО 16.12.2022 г.

В заключении отмечен ряд замечаний нефинансового характера, а также нарушение требований бюджетного законодательства в сумме 2 014,7 тыс. рублей (проектом решения о бюджете предусмотрены средства на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, при отсутствии муниципального правового акта, обосновывающего возникновение расходного обязательства).

В адрес Финансового управления ЗГО направлено информационное письмо с рекомендациями и предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. *«Подготовка заключения на Проект решения Собрания депутатов Златоустовского городского округа «**О внесении изменений в решение о бюджете Златоустовского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».* Результаты экспертно-аналитического мероприятия отражены в заключении №123 от 15.12.2022г.

**III. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ и ИНФОРМАЦИОННЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ.**

Организационная работа направлена на обеспечение эффективного функционирования Контрольно-счетной палаты.

В отчетном периоде председателем Контрольно-счетной палаты был подготовлен и представлен Собранию депутатов Златоустовского городского округа отчет о работе Палаты за 2021 год. Отчет утвержден решением Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 24.02.2022 №128.

Проведено 9 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрены следующие вопросы: отчет о работе Палаты за 2021 год, результаты девяти контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде, изменения в административный регламент и изменения в стандарты внешнего муниципального финансового контроля, а также внесение изменений в план работы Контрольно-счетной палаты.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности на сайте Златоустовского городского округа Контрольно-счетной палатой размещены: план работы КСП ЗГО, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, обзор обращений граждан и юридических лиц, а также отчет о работе за 2021 г. с пояснительной запиской. По мере необходимости пополняется новостная лента.

Кроме того, отчет о работе Палаты за 2021 год с пояснительной запиской размещен в спецвыпуске №10 газеты «Златоустовский рабочий» от 18.03.2022г.

Во исполнение требований Федерального закона от 09.02.2009 №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» в социальных сетях «ВКонтакте» и «Одноклассники» созданы официальные страницы
Контрольно-счетной палаты.

Должностные лица Контрольно-счетной палаты ЗГО обучились на курсах повышения квалификации:

- 4 человека по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- 2 человека по программе «Правовое обеспечение противодействия коррупции».

**IV. ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗЛАТОУСТОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2023 ГОД**

План работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год утвержден распоряжением председателя Палаты от 22.12.2022 №30, которым предусмотрено:

- 12 контрольных мероприятий с плановым охватом 25 объектов контроля;

- 12 экспертно-аналитических мероприятий.

Планом работы КСП ЗГО предусмотрен резерв 20% временных и трудовых ресурсов на проведение контрольных мероприятий по дополнительным предложениям Собрания депутатов ЗГО, обращениям граждан, а также встречных проверок.

При планировании мероприятий учтены поступившие предложения от Собрания депутатов ЗГО:

1. обращения депутатов Собрания депутатов ЗГО о проведении проверки использования средств бюджета Златоустовского городского округа и имущества, находящегося в муниципальной собственности Златоустовского городского округа в МКУ «Управление по физической культуре и спорту ЗГО» и учреждениях спорта; проведении проверки соблюдения законности и результативности использования субсидий, предоставленных за счет бюджетных средств на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №38» и МАДОУ «Детский сад комбинированного вида №4»;
2. решение комиссии по городской инфраструктуре СД ЗГО от 15.11.2022 о проведении проверки, анализа и оценки законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки (аудит закупок) в МКУ ЗГО «Управление жилищно-коммунального хозяйства»;
3. решение комиссии по городской инфраструктуре СД ЗГО от 06.12.2022 о проведении проверки использования средств бюджета Златоустовского городского округа на оплату труда работников Администрации ЗГО и МКУ ЗГО «Управление жилищно-коммунального хозяйства».

Кроме того учтены предложения Прокуратуры г. Златоуста о проведении совместного контрольного мероприятия по вопросу использования бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов на территории Златоустовского городского округа.

Актуальным вопросом плана работы является предварительный контроль: запланированы мероприятия по экспертизе проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств Златоустовского городского округа, проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, проектов муниципальных программ и внесение в них изменений. Кроме того, в рамках предусмотренных полномочий на основании заключения Прокуратуры г. Златоуста Палатой запланировано проведение экспертизы проектов внесения изменений в бюджет Златоустовского городского округа на 2023 год и плановый период. Реализация данного направления запланирована к осуществлению в течение года по мере поступления документов.

Кроме того, на 2023 год запланировано:

- подготовить и утвердить классификатор нарушений выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля). Практическое применение этого документа позволит систематизировать результаты работы и повысить результативность деятельности Контрольно-счетной палаты ЗГО;

- актуализировать соглашения о взаимодействии Контрольно-счетной палаты ЗГО с правоохранительными органами;

- продолжить работу по повышению качества проведения внешнего муниципального финансового контроля;

- продолжить работу по наполняемости страницы КСП на официальном сайте Златоустовского городского округа и на страницах социальных сетей актуальной информацией о деятельности контрольно-счетного органа;

- продолжить работу по осуществлению мониторинга исполнения представлений КСП ЗГО, направляемых объектам контроля с предложениями устранить нарушения.

Председатель О. С. Кальчук