 Форма, утверждена

**за 2021 год**

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

(рассмотрен на Коллегии Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа 28 января 2022 г.)

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 2021 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код строки | Наименование показателя | Значение показателя |
| **Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** |
| 1.  | Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц),  в том числе: | 18 |
| 1.1. | совместные с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными и иными органами финансового контроля (единиц) | 7 |
| 1.2. | с проведением в рамках контрольного мероприятия аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд | 5 |
| 2.  | Количество встречных проверок (единиц) | 11 |
| 3.  | Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц)  | 18 |
| **Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** |
| 4. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе: | 43 |
| 4.1. | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, целевых программ и иных нормативных правовых актов | 21 |
| 4.2. | подготовка иных экспертно-аналитических материалов | 22 |
| 4.3. | подготовка экспертных заключений по результатам аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. | 0 |
| **Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях** |
| 5. | Нецелевое использование средств (тыс. рублей) | 2 311,1 |
| 6.  | Неэффективное использование средств (тыс. рублей) | 43 352,5 |
| 7. | Нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей) | 160 680,1 |
| 8.  | Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (тыс. рублей) | 12 796,2 |
| 9.  | Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (тыс. рублей) | 35 412,5 |
| 10. | Иные нарушения (тыс. рублей), в том числе: | 3 300,3 |
| 10.1. | Нарушения законодательства РФ о размещении заказов для муниципальных нужд (тыс. рублей) | 2 644,4 |
| 11. | Количество выявленных нарушений (единиц) | 340 |
| **Раздел IV. Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь** |
| 12. | Устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном году (тыс. рублей) | 10 200,3 |
| 12.1. | в том числе восстановлено средств (тыс. рублей) | 307,5 |
| 13. | Устранено финансовых нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. рублей) | 400,0 |
| 13.1 | в том числе восстановлено средств (тыс. рублей) | 351,6 |
| 14. | Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей) | 1 809,6 |
| **Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушений** |
| 15. | Направлено предписаний (единиц) | 4 |
| 16.  | Не выполнено предписаний, срок исполнения которых наступил в отчетном периоде (единиц) | 0 |
| 17.  | Направлено представлений (единиц) | 22 |
| 18.  | Не выполнено представлений, срок исполнения которых наступил в отчетном периоде (единиц) | 3 |
| 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) | 13 |
| 22. | Привлечено к административной ответственности (человек) | 4 |
| 23. | Передано материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы (единиц) | 3 |
| 24. | Возбуждено уголовных дел (единиц) | 0 |
| 25. | По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий привлечено к ответственности (человек), в том числе: | 11 |
| 25.1. | Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек) | 11 |
| 25.2. | Привлечено к материальной ответственности (человек) | 0 |
| **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: | 47 |
| 26.1. | На сайте Златоустовского городского округа (страница Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа) (количество материалов) | 45 |
| 26.2. | В печатных изданиях (количество материалов) | 2 |

Председатель Контрольно-счетной палаты

Златоустовского городского округа О.С. Кальчук

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ О РАБОТЕ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ЗЛАТОУСТОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗА 2021 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 2021 году по реализации возложенных на нее полномочий.

**I. ПРЕДИСЛОВИЕ**

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.

Учитывая вступившие в силу с 30.09.2021г. изменения Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ, в 4 квартале 2021 г. Контрольно-счетной палатой активно начата работа по развитию нового направления деятельности, а именно:

- проведение экспертизы поступивших от Собрания депутатов и Главы Златоустовского городского округа проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования (6 заключений);

- проведение экспертизы поступивших от Собрания депутатов и Главы Златоустовского городского округа проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета (3 заключения);

- проведение экспертизы проектов муниципальных программ, в том числе проектов внесения изменений в муниципальные программы (12 заключений).

Предварительный контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета Златоустовского городского округа.

В 2021 году продолжена работа по проведению мониторинга исполнения региональных составляющих национальных проектов в целях оперативной оценки реализуемости и результативности национальных проектов на территории Златоустовского городского округа, выявления рисков по достижению национальных целей и установленных целевых показателей.

В целях взаимного сотрудничества в 2021 году сроком на 5 лет заключено соглашение с Прокуратурой г. Златоуста. Соглашением установлен порядок взаимодействия по выявлению и пресечению правонарушений и преступлений, связанных с нарушением действующего бюджетного законодательства, проявлений коррупции и предпосылок к ней, в том числе по вопросам предоставления материалов о результатах проверок, обмена информацией.

На основании решения Собрания депутатов от 24.12.2020 №28 с 2021 года штатная численность Контрольно-счетной палаты составляет 6 человек: председатель, заместитель председателя, аудитор, инспектор-ревизор, главный бухгалтер, юрисконсульт.

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.

По результатам анализа (оценки) открытости органов местного самоуправления муниципальных образований Челябинской области, проведенного в 2021 году Контрольно-счетной палатой Челябинской области, среди муниципальных контрольно-счетных органов Челябинской области (43 МКСО) КСП ЗГО заняла пятое место.

**II. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы на 2021 год, принятым решением Коллегии Контрольно-счетной палаты №35 от 22.12.2020г. и утвержденным распоряжением председателя Палаты от 29.12.2020 №36, с изменениями внесенными распоряжениями от 25.01.2021 №5, от 20.02.2021 №16, от 27.10.2021 №56, от 24.12.2021 №71 (в связи с поручениями Собрания депутатов округа, поступлением жалоб граждан, привлечением должностных лиц КСП ЗГО к проведению проверок совместно с Прокуратурой г. Златоуста).

План работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год с учетом внесенных в течение отчетного периода изменений предусматривал 12 контрольных и 25 экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам 2021 года Контрольно-счетной палатой завершено 11 контрольных мероприятий, предусмотренных планом работы КСП ЗГО, 6 проверок по требованию Прокуратуры г. Златоуста, 1 совместное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Челябинской области и 43 экспертно-аналитических мероприятий, включая 21 экспертизу проектов нормативных правовых актов и муниципальных программ. В рамках контрольных мероприятий в отчетном периоде проведено 11 встречных проверок в отношении получателей субсидий из бюджета Златоустовского городского округа. В составе пяти контрольных мероприятий проведен аудит в сфере закупок.

Кроме того, на основании обращений Контрольно-счетной палаты Челябинской области дважды (в июне и сентябре 2021 года) проведены обследования объектов благоустройства, осуществляемых на территории Златоустовского городского округа в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

Одно контрольное мероприятие, предусмотренное планом работы, не окончено в 2021 году: проверка эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Златоустовского городского округа, а также использования средств субсидий, предоставленных из бюджета Златоустовского городского округа в МУП «Автохозяйство администрации ЗГО» является переходящей (контрольное мероприятие окончено в январе 2022г.).

Контрольно-счетной палатой осуществляется контроль в отношении 6 органов местного самоуправления и 4 отраслевых органов местного самоуправления, 107 муниципальных учреждений, 5 муниципальных унитарных предприятий, 1 автономной некоммерческой организации.

За 2021 год в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверками охвачено 44 объектов контроля, в том числе 6 органов местного самоуправления, 35 муниципальных учреждений, 1  государственное учреждение (по требованию прокуратуры), 2 муниципальных унитарных предприятия.

По результатам контрольных мероприятий составлено 27 актов и 2 справки, в 43 заключениях отражены итоги экспертно-аналитических мероприятий, в двух актах отражены результаты обследования благоустройства общественных территорий.

В денежном выражении в 2021 году проверено всего 1 108 888,4 тыс. рублей (из них бюджетных средств – 1 030 599,5 тыс. рублей, муниципальное и государственное имущество стоимостью 78 288,9 тыс. рублей).

Выявлено 340 нарушений законодательства на общую сумму 257 552,7 тыс. рублей:

- 8 фактов нецелевого использования средств бюджета на общую сумму 2 311,1 тыс. рублей (расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на цели, не связанные с его выполнением; расходы, связанные с телевизионным вещанием программ, размещением информации посредством «Бегущей строки», изготовлением и трансляцией видеороликов на телевидении, материалы которых не освещают деятельность органов местного самоуправления ЗГО; расходы на мероприятия, не предусмотренные соглашениями о предоставлении субсидий);

- 26 случаев неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 43 352,5 тыс. рублей (неиспользование результатов проектно-изыскательских работ и проектно-сметной документации, закупленного муниципального имущества, не достижение результата использования бюджетных средств и т.д.);

- 55 фактов нарушений законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности на общую сумму 160 680,1 тыс. рублей;

- 30 нарушений в учете и управлении муниципальным имуществом на общую сумму 12 496,2 тыс. рублей;

- 50 фактов квалифицированы как нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе 10 как финансовые нарушения на общую сумму 2 644,6 тыс. рублей;

- 126 случаев несоблюдения установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении бюджетов, в том числе 98 фактов финансовых нарушений на общую сумму 35 412,5 тыс. рублей;

- 45 иных нарушений, в том числе финансовых на сумму 655,7 тыс. рублей.

Таким образом, 37% выявленных нарушений занимают нарушения бюджетного законодательства.

Однако, основную долю финансовых нарушений (62,3%) занимают нарушения законодательства о бухгалтерском учете.

Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены на 10 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 22 представления и 4 предписания, а также 28 информационных писем с предложениями и рекомендациями по устранению выявленных нарушений и принятию мер по их пресечению в дальнейшем. По итогам 2021 года 18 представлений объектами контроля исполнены в полном объеме и сняты с контроля, по трем представлениям предложения Контрольно-счетной палаты объектами контроля исполнены частично, поэтому оставлены на контроле, по одному представлению срок предоставления информации на 31.12.2021 г. не наступил. К дисциплинарной ответственности привлечено 11 должностных лиц.

В отчетном периоде должностными лицами Контрольно-счетной палаты составлено 13 протоколов об административных правонарушениях, из них:

- по статье 15.14 Кодекса об административных нарушениях Российской Федерации (далее - КоАП РФ) «Нецелевое использование бюджетных средств» 4 протокола;

- по статье 15.15.5 КоАП РФ «Нарушение условий предоставления субсидий» 3 протокола;

- 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» 3 протокола;

- по статье 15.15.10 КоАП РФ «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» 2 протокола;

- по статье 15.15.15 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» 1 протокол.

По четырем составленным протоколам должностные лица объектов контроля мировыми судьями привлечены к административной ответственности в виде штрафа на общую сумму 75,0 тыс. рублей, одно должностное лицо привлечено в виде предупреждения. По шести протоколам должностные лица освобождены от административной ответственности с объявлением устного замечания. По двум протоколам производство по делу об административном правонарушении прекращено в силу пункта 2 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ (отсутствие состава административного правонарушения).

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.

В 2021 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 МВД России по Челябинской области – 1 материал (ведется до следственная проверка).

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

- внесены семь представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства;

- возбуждено пять дел об административных правонарушениях;

- организовано две проверки в порядке ст. 144, 145 УПК РФ.

По результатам проверок устранено 83 нарушений, выявленных в отчетном периоде на сумму 10 200,3 тыс. рублей, в том числе восстановлено средств в сумме 307,5 тыс. рублей, в реестре муниципального имущества восстановлена стоимость ранее не учитываемого имущества на сумму 3 068,3 тыс. рублей. Предотвращены бюджетные потери в сумме 1 809,6 тыс. рублей.

По рекомендациям Контрольно-счетной палаты разработано и утверждено два новых муниципальных правовых актов, а также при внесении изменений в двух нормативных правовых актах органами местного самоуправления учтены рекомендации КСП ЗГО:

- распоряжение Администрации ЗГО от 29.04.2021г. №1006-р/АДМ «Об утверждении Порядка учета, хранения и применения фрезерованного асфальтобетона»;

- постановление Администрации ЗГО от 28.06.2021 №307-П/АДМ «Об установлении исходного значения размера вреда и постоянных коэффициентов, используемых в целях расчета размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами автомобильным дорогам местного значения Златоустовского городского округа»;

- постановление Администрации ЗГО от 13.08.2021 №370-П/АДМ «О внесении изменений в постановление от 12.07.2016 №309-П «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- постановление Администрации ЗГО от 28.12.2021 №579-П/АДМ «О внесении изменений в постановление Администрации ЗГО от 23.06.2011 №252-П «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Златоустовского городского округа».

**III. КОНТРОЛЬНАЯ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

**3.1. Контрольные мероприятия.**

За 2021 год Контрольно-счетной палатой закончено 18 контрольных мероприятий:

1) В Муниципальном казенном учреждении Златоустовского городского округа «Управление жилищно-коммунального хозяйства» (далее – МКУ «УЖКХ») - *«Проверка эффективности расходования бюджетных средств на проведение в 2020 году обследования действующей транспортно-маршрутной сети на территории Златоустовского городского округа»* (пункт 1 раздела I Плана работы, акт от 26.02.2021 №2, отчет от 18.03.2021 №1).

Проверено расходование бюджетных средств в сумме 1 940,3 тыс. рублей (расходы на выполнение научно-исследовательской работы по оптимизации маршрутной сети муниципальных маршрутов регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом). Объем нарушений бюджетной и финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (6 единиц) оценивается в сумме 1 940,3 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное (безрезультативное) расходование бюджетных средств (приняты и оплачены услуги, оказанные ненадлежащим образом и не в полном объеме; отсутствует перечень мероприятий, планируемых к введению в действие по результатам научно-исследовательской работы) - 1 940,3 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о контрактной системе (нарушения при обосновании начальной максимальной цены контракта, отсутствие описания закупки, формальный подход к проведению экспертизы оказанных услуг, нарушения порядка и сроков приемки оказанных услуг);

 - наличие коррупционных признаков при осуществлении закупки.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 18.03.2021 г. с участием представителей объекта контроля, заместителя Главы по инфраструктуре, заместителя прокурора г. Златоуста. Кроме того, результаты контрольного мероприятия 22.03.2021 г. рассмотрены на заседании рабочей группы по вопросам, касающимся организации льготных маршрутов для пенсионеров на территории ЗГО, созданной в соответствии с решением постоянной комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике от 09.11.2020 №22.

В адрес руководителя МКУ «УЖКХ» направлено представление. По информации руководителя МКУ «УЖКХ» представление рассмотрено, приняты организационные меры по недопущению выявленных нарушений, в том числе по исключению формального подхода при определении НМЦК; в связи с увольнением должностных лиц привлечение к дисциплинарной ответственности ответственных лиц не представляется возможным.

Представление №1 от 18.03.2021г. снято с контроля.

Для принятия мер прокурорского реагирования в части нарушений закона о контрактной системе, а также в целях оценки действий должностных лиц МКУ «УЖКХ» на наличие в них коррупционных признаков, материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. Для организации рассмотрения в пределах компетенции и при наличии оснований организации проверки в порядке ст. ст. 144-145 УПК РФ материалы проверки перенаправлены в ОМВД России по Златоустовскому городскому округу.

По информации ГУ МВД России по Челябинской области вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела от 14.12.2021 по основаниям, предусмотренным пунктом 2 части 1 статьи 24 УПК РФ (отсутствие в деянии состава преступления).

2) В Муниципальном унитарном предприятии «Автохозяйство администрации Златоустовского городского округа» (далее – МУП «Автохозяйство») - *«Проверка исполнения представления №8 от 31.03.2020 по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования арендной платы за размещение на муниципальных опорах и (или) столбах освещения, линий электропередач, контактной сети сооружений связи и телекоммуникационного оборудования»* (пункт 2 раздела I Плана работы, акт от 26.02.2021 №1, отчет от 18.03.2021 №2).

В ходе контрольного мероприятия проверены доходы МУП «Автохозяйство» в сумме 8 591,7 тыс. рублей. Проверкой установлено, что часть нарушений, выявленных при предыдущей проверке, в МУП «Автохозяйство» не устранена. Объем выявленных нарушений законодательства (21 единица) оценивается в сумме 828,7 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете (в бухгалтерском учете не отражены доходы) – 1,3 тыс. рублей;

- нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (несанкционированное размещение волоконно-оптического оборудования, приводящее к недополучению доходов предприятия; своевременно не осуществляется претензионно-исковая работа с неплательщиками платы за размещение оборудования) – 827,4 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 18.03.2021 г. с участием руководителя объекта контроля, руководителя Органа местного самоуправления «Комитет по управлению имуществом ЗГО» (далее – Комитет по управлению имуществом, КУИ ЗГО), заместителя Главы по инфраструктуре, заместителя прокурора г. Златоуста.

В адрес директора МУП «Автохозяйство» направлено предписание с указанием сроков устранения нарушений до 30.06.2021г. По данным ответов МУП «Автохозяйство» (с приложением подтверждающих документов) в целях увеличения доходов в адреса 19-ти провайдеров, оказывающих интернет услуги, направлены требования о заключении договоров на несанкционированно размещенное оборудование и предоставлении однолинейных схем размещения оборудования (в случаях невыполнения заявленных требований, предприятием планируется демонтаж оборудования); утвержден регламент технической эксплуатации линий наружного освещения, планируется паспортизация объектов; сверочные мероприятия по определению протяженности оборудования на опорах закончены с двумя провайдерами (ПАО «Мегафон» и АО «ТТК»), в результате чего, ежемесячное начисление арендной платы возрастет на 525,4 тыс. рублей, провайдерам направлены договоры с учетом установленных объемов (распространив действие договоров с 1 января 2021), работа продолжается; в судебном порядке приняты меры к взысканию задолженности неплательщиков; одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности (объявлен выговор).

Рассмотрев обращения директора МУП «Автохозяйство», на заседаниях Коллегии 28.06.2021г. и 01.12.2021 принято решениеоб изменении срока предписания: до 30 декабря 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).

Предписание находится на контроле до полного его исполнения.

Руководителю КУИ ЗГО рекомендовано принять меры по организации контроля за использованием по назначению и сохранностью имущества, принадлежащего предприятию на праве хозяйственного ведения. Администрации ЗГО предложено принять совместное с МУП «Автохозяйство» решение о мероприятиях по предотвращению несанкционированного размещения оборудования на линиях наружного освещения.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста.

3) В Управлении социальной защиты населения Златоустовского городского округа (далее – УСЗН ЗГО) - «*Проверка исполнения законодательства в сфере обеспечения жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, законности расходования выделяемых на эти цели бюджетных средств»* **(**пункт 11 раздела I Плана работы, требование Прокуратуры г. Златоуста от 11.02.2021 №74-2021, акт от 12.03.2021 №3).

Проверено расходование бюджетных средств в сумме 52 694,3 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (15 единиц) оценивается в сумме 2 351,5 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения законодательства о контрактной системе (заключены муниципальные контракты с нарушением объявленных условий определения поставщика, ряд характеристик жилых помещений не соответствует спецификации к муниципальному контракту, нарушены сроки оплаты за приобретенные квартиры) – 2 351,5 тыс. рублей.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. По результатам проверки Прокуратурой г. Златоуста в адрес УСЗН ЗГО вынесено представление о недопущении впредь выявленных нарушений, представление рассмотрено и удовлетворено.

4) В Муниципальном бюджетном учреждении «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определённого места жительства» (далее – Центр по оказанию помощи лицам без определённого места жительства) – *«Проверка эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Златоустовского городского округа, и переданного в оперативное управление муниципальным учреждениям, подведомственным Управлению социальной защиты населения ЗГО»* (пункт 3 раздела I Плана работы, акт от 23.04.2021 №5, отчет от 25.05.2021 №3).

Проверено расходование средств областного бюджета в сумме 949,2 тыс. рублей, использование муниципального имущества – 2 568,4 тыс. рублей. Объем нарушений бюджетной и финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (15 единиц) оценивается в сумме 2 531,6 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения бюджетного законодательства (в соглашениях о предоставлении целевых субсидий не отражено требуемое значение показателя результативности использования субсидий, нарушен установленный порядок предоставления отчетов об использовании целевых субсидий) – 949,2 тыс. рублей;

- неэффективное (безрезультативное) расходование бюджетных средств (приобретённое оборудование не используется в деятельности учреждения) – 11,0 тыс. рублей;

- нарушения правил ведения бухгалтерского учета (не соблюдены установленные требования при списании основных средств) – 411,8 тыс. рублей;

- нарушения при учете и управлении муниципальным имуществом (в реестре муниципального имущества не отражено имущество, числящееся на балансе учреждения, не предоставлена информация в КУИ ЗГО о поступлении и выбытии муниципального имущества) – 1 159,6 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 25.05.2021 г. с участием представителей объекта контроля, заместителя Главы по социальным вопросам, руководителя УСЗН ЗГО.

В адрес директора Комплексного центра по оказанию помощи лицам без определённого места жительства направлено представление. В ответ на представление представлена информация о принятых мерах по устранению нарушений и недопущению впредь выявленных нарушений.

Представление №2 от 25.05.2021г. снято с контроля.

5) В Муниципальном бюджетном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения» (далее – Комплексный центр) – *«Проверка эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Златоустовского городского округа, и переданного в оперативное управление муниципальным учреждениям, подведомственным Управлению социальной защиты населения ЗГО»* (пункт 3 раздела I Плана работы, акт от 23.04.2021 №6, отчет от 25.05.2021 №3).

Проверено расходование средств областного бюджета в сумме 1 836,8 тыс. рублей, использование муниципального имущества – 16 615,2 тыс. рублей. Объем нарушений бюджетной и финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (11 единиц) оценивается в сумме 7 779,3 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения бюджетного законодательства (в соглашениях о предоставлении целевых субсидий не отражено требуемое значение показателя результативности использования субсидий) – 1 836,8 тыс. рублей;

- нарушения правил ведения бухгалтерского учета (не соблюдены установленные требования при списании основных средств, нарушение учета безвозмездно переданного имущества) – 380,4 тыс. рублей;

- нарушения при учете и управлении муниципальным имуществом (в реестре муниципального имущества не отражено имущество, числящееся на балансе учреждения, не предоставлена информация в КУИ ЗГО о поступлении и выбытии муниципального имущества) – 5 562,1 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 25.05.2021 г. с участием представителей объекта контроля, заместителя Главы по социальным вопросам, руководителя УСЗН ЗГО.

В адрес директора Комплексного центра направлено представление. В ответ на представление представлена информация о принятых мерах по устранению нарушений и недопущению впредь выявленных нарушений.

Представление №3 от 25.05.2021г. снято с контроля.

6) В Муниципальном казенном учреждении Златоустовского городского округа «Управление жилищно-коммунального хозяйства» - *«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на создание и содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных* *отходов на территории Челябинской области»* **(**пункт 10 раздела I Плана работы, обращение аудитора Контрольно-счетной палаты Челябинской области от 30.03.2021 №08-04/7, акт от 27.04.2021 №7).

Проверено расходование бюджетных средств в сумме 7 247,9 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (10 единиц) оценивается в сумме 186,3 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное (безрезультативное) расходование бюджетных средств (приняты и оплачены фактически невыполненные работы, приняты некачественно выполненные работы) – 186,3 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о контрактной системе (нарушены сроки выполнения работ, в результате чего, из контрактов исключены работы по устройству бордюров на 28 контейнерных площадках; приняты некачественно-выполненные работы на 16 контейнерных площадках; на 18 контейнерных площадках подрядчиками не в полном объеме выполнены работы; нарушены сроки оплаты за поставленные контейнеры и устройство контейнерных площадок).

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой Челябинской области в адрес Главы Златоустовского городского округа вынесено представление о недопущении впредь выявленных нарушений.

7) В Управлении социальной защиты населения ЗГО - *«Проверка использования средств бюджета Златоустовского городского округа на предоставление субсидий социально-ориентированным некоммерческим организациям»* (пункт 4 раздела I Плана работы, акт от 11.05.2021 №12, отчет от 25.05.2021 №4).

В рамках контрольного мероприятия проведено 4 встречные проверки в отношении получателей субсидий: Всероссийское общество слепых (акт от 13.04.2021 №4), Златоустовский городской совет ветеранов (акт 29.04.2021 №9), Всероссийское общество инвалидов (акт от 29.04.2021 №10), Всероссийское общество глухих (акт от 30.04.2021 №11).

Проверено расходование бюджетных средств в сумме 7 574,2 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (25 единиц) оценивается в сумме 1 421,3 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств (осуществлены расходы, не связанные с мероприятиями, указанными в соглашениях о предоставлении субсидий, документально не подтверждены расходы за счет средств субсидии) – 36,1 тыс. рублей;

- неэффективное (безрезультативное) расходование бюджетных средств (средства субсидии направлены на приобретение алкогольной продукции; приобретенная за счет средств субсидии оргтехника не используется) – 4,0 тыс. рублей;

- нарушения требований бюджетного законодательства (муниципальный правовой акт, устанавливающий порядок определения объема и предоставления субсидий, не соответствует общим требованиям, установленным Правительством РФ; принятие бюджетного обязательства с превышением объема доведенных лимитов бюджетных обязательств; при предоставлении субсидии не учтены требования установленного порядка; недостаточный контроль за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления; не обеспечена достоверность отчётных данных об использовании субсидий; не соблюдены сроки возврата остатков субсидий; не достигнуты плановые значения показателей результативности использования средств субсидий, установленные соглашениями; нарушен срок приема заявок от участников отбора на получение субсидии; результаты конкурсного отбора, оформлены ранее, чем фактически они были предоставлены участниками отбора на получение субсидии) – 1 334,2 тыс. рублей;

- нарушения правил ведения бухгалтерского учета (отсутствие первичных учетных документов на списание топлива и подарочной продукции) - 47,0 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 25.05.2021 г. с участием представителей объекта контроля, заместителя Главы по социальным вопросам.

В Прокуратуру г. Златоуста направлена информация о признаках, свидетельствующих о коррупциогенном характере положений нормативных правовых актов, регламентирующих порядок предоставления субсидий. По результатам рассмотрения информации Прокуратурой г. Златоуста подтверждено наличие коррупциогенных факторов в трех муниципальных правовых актах, в результате чего Главе Златоустовского городского округа внесены требования о внесении в них соответствующих изменений.

В адреса руководителя УСЗН ЗГО и получателей субсидий направлены представления. Представления рассмотрены, приняты организационные меры по недопущению выявленных нарушений, средства в сумме 36,1 тыс. рублей (нецелевые расходы и расходы документально неподверженные), возвращены в бюджет Златоустовского городского округа, в муниципальные нормативные правовые акты внесены соответствующие изменения.

Представления от 25.05.2021 №5, 6, 7, 8, 9 сняты с контроля.

8) В Государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Городская больница г. Златоуст» (далее – ГБУЗ «Городская больница) - *«Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств и средств обязательного медицинского страхования, а также порядка осуществления закупок»*(пункт 11 раздела I Плана работы, требование Прокуратуры г. Златоуста от 02.06.2021 №26-2021, акт от 22.06.2021 №15).

Проверено расходование бюджетных средств в сумме 2 629,1 тыс. рублей, государственное имущество стоимостью 6 766,4 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (3 единицы) оценивается в сумме 18,9 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения требований бюджетного законодательства (расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на цели, не связанные с его выполнением) – 18,9 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о контрактной системе (нарушены установленные сроки оплаты за поставленные товары, оказанные услуги).

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. По результатам проверки Прокуратурой г. Златоуста в адрес ГБУЗ «Городская больница» вынесено представление об устранении нарушения, нарушение в сумме 18,9 тыс. рублей устранено, представление рассмотрено и удовлетворено.

9) В Органе местного самоуправления «Комитет по управлению имуществом Златоустовского городского округа» *«Проверка использования переданного в аренду муниципального имущества - вольера для временного содержания безнадзорных животных»*(пункт 11 раздела I Плана работы, требование Прокуратуры г. Златоуста от 10.06.2021 №851ж-2018, акт от 29.06.2021 №17).

Проверено муниципальное имущество стоимостью 1 635,4 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (3 единицы) оценивается в сумме 1 635,4 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения требований бюджетного законодательства (при передаче в аренду движимого имущества неверно произведен расчет арендной платы, в результате чего бюджет Златоустовского городского округа недополучит доходы в сумме 1 226,5 тыс. рублей);

- нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (в целях обеспечения сохранности муниципального имущества и исполнения решения Златоустовского городского суда об организации на территории Златоустовского городского округа пункта временного содержания безнадзорных животных аукционной документацией и договором аренды в целевом назначении имущества, передаваемого в аренду, не указано место его использования, то есть собственником имущества не определено использование муниципальной собственности на территории Златоустовского городского округа; переданное в аренду муниципальное имущество не используется для пункта временного содержания безнадзорных животных) – 1 635,4 тыс. рублей.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. По результатам проверки Прокуратурой г. Златоуста в адрес Комитета по управлению имуществом вынесено представление об устранении нарушений.

10) В Муниципальном казенном учреждении «Управление образования и молодежной политики Златоустовского городского округа» (далее – Управление образования ЗГО) - *«Проверка использования средств бюджета Златоустовского городского округа на предоставление субсидий организациям дополнительного образования в рамках муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики ЗГО»* (пункт 5 раздела I Плана работы, акт от 02.07.2021 №18, отчет от 30.07.2021 №5).

В рамках контрольного мероприятия в отношении трех подведомственных учреждений дополнительного образования проведены встречные проверки: МАУДО «Центр эстетического воспитания детей» (акт №13 от 01.06.2021г.); МАУДО «Дом детского творчества» (акт №14 от 11.06.2021), МАУДО «Дворец детского творчества» (акт №16 от 25.06.2021г.).

Проверено расходование бюджетных средств в сумме 91 499,9 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (68 единиц) оценивается в сумме 8 337,2 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств (произведено расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на цели, не связанные с его выполнением) - 1 395,0 тыс. рублей

- нарушения бюджетного законодательства (нарушения при утверждении муниципальных заданий, нарушения при расчете объема муниципальных услуг, включенных в муниципальное задание; финансирование коммунальных расходов в помещениях, не используемых для оказания услуг; включение в муниципальное задание услуг, не предусмотренных общероссийским базовым перечнем муниципальных услуг и уставами учреждений; нарушения при расчете суммы финансового обеспечения выполнения муниципального задания; несвоевременное перечисление субсидий, нарушения порядка и условий предоставления целевых субсидий, невыполнение муниципального задания) – 3 805,7 тыс. рублей;

- нарушения правил ведения бухгалтерского учета (не отражение в учете и отчетности суммы дебиторской задолженности, нарушения учета имущества переданного в безвозмездное пользование и аренду) - 1 663,1 тыс. рублей;

- неэффективное (безрезультативное) расходование бюджетных средств (приобретенное за счет средств субсидий имущество не используется по назначению, осуществлены расходы на содержание неиспользуемых для оказания услуг помещений, произведены расходы на неиспользуемую проектно-сметную документацию) - 1 028,1 тыс. рублей;

- иные нарушения (нарушения порядка ведения планов ФХД, нарушения при распределении стимулирующих выплат и начислении заработной платы, нарушения сроков оплаты по договорам) - 445,3 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 30.07.2021 г. с участием руководителя Управления образования, заместителя Главы Златоустовского городского округа по имуществу и финансам, заместителя прокурора г. Златоуста.

По результатам контрольного мероприятия составлено 7 протоколов об административных правонарушениях. Два должностных лица привлечены к административной ответственности в виде штрафа в размере 15,0 тыс. рублей (грубое нарушение правил бухгалтерского учета) и предупреждения (нецелевое использование бюджетных средств), по трем протоколам вынесено устное замечание, в отношении двух должностных лиц дело прекращено.

В адреса руководителя Управления образования ЗГО и получателей субсидий направлены представления. Представления рассмотрены, приняты организационные меры по недопущению выявленных нарушений. Управлением образования в адреса МАУДО «Центр эстетического воспитания детей» и МАУДО «Дом детского творчества» направлены требования о возврате средств субсидий в общей сумме 345,7 тыс. рублей. Требования о возврате средств субсидий направленных на цели, не связанные выполнением муниципального задания (нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1 395,0 тыс. рублей) Управлением образования принято решение не направлять.

Восемь должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности. Однако, нарушения, установленные в ходе контрольного мероприятия и встречных проверок, устранены частично. Поэтому, представление №12 от 30.07.2021 (МАУДО «Дворец детского творчества»), №10 от 30.07.2021 (МАУДО «Центр эстетического воспитания детей») сняты с контроля, а представления №11 от 30.07.20221 (МАУДО «Дом детского творчества»), №13 от 30.07.2021 (Управление образования ЗГО) остаются на контроле.

Для принятия мер прокурорского реагирования в части нарушений бюджетного законодательства, а также в целях оценки действий должностных лиц объектов контроля, на наличие в них коррупционных признаков, материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. Для организации рассмотрения в пределах компетенции и при наличии оснований организации проверки в порядке ст. ст. 144-145 УПК РФ материалы проверки перенаправлены в ОМВД России по Златоустовскому городскому округу. В настоящее время проводится доследственная проверка.

В целях предупреждения коррупционных проявлений при распределении премиальных выплат и материальной помощи работникам МАУДО «Дом детского творчества» Прокуратурой г. Златоуста в адрес учреждения внесено представление об устранении выявленных нарушений.

11) В Муниципальном казенном учреждении «Управление культуры Златоустовского городского округа» (далее – Управление культуры ЗГО) - *«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на реализацию регионального проекта «Культурная среда», в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие культуры в Златоустовском городском округе»* (пункт 6 раздела I Плана работы, акт от 10.08.2021 №22, отчет от 30.08.2021 №6).

В рамках контрольного мероприятия в отношении трех подведомственных учреждений проведены встречные проверки: МБУДО «Детская школа искусств №2» (акт №19 от 21.07.2021г.), МБУК «Централизованная библиотечная система» (акт №20 от 27.07.2021), МБУДО «Детская школа искусств №1» (акт №21 от 04.08.2021г.).

Проверено расходование бюджетных средств в сумме 19 910,2 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (22 единицы) оценивается в сумме 15 879,6 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения бюджетного законодательства (превышение лимитов бюджетных обязательств, заключение соглашений в отсутствии соответствующего законодательству порядка предоставления целевых субсидий, нарушение сроков перечисления целевой субсидии, осуществление безрезультативных расходов) - 15 575,2 тыс. рублей

- нарушения правил ведения бухгалтерского учета (нарушения учета безвозмездно переданного имущества, нарушение сроков принятия к учету основных средств) - 50,4 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о контрактной системе (нарушение сроков оплаты по контрактам, принятие товаров, характеристики которых ухудшены условиям контрактов, нарушения порядка приемки поставленного товара) - 254,0 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 30.08.2021 г. с участием руководителя Управления культуры, заместителя Главы округа по социальным вопросам, представителя Прокуратуры г. Златоуста, председателей комиссий Собрания депутатов Златоустовского городского округа.

По результатам контрольного мероприятия составлено 3 протокола об административных правонарушениях. По всем протоколам должностным лицам вынесено устное замечание.

В адреса руководителя Управления культуры ЗГО и получателей субсидий направлены представления. Представления рассмотрены, приняты организационные меры по устранению и недопущению выявленных нарушений.

Представления №14, 15, 16, 17 от 31.08.2021 сняты с контроля.

Для принятия мер прокурорского реагирования в части нарушений бюджетного законодательства и закона о контрактной системе, материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. В результате, в отношении директора МБУДО «Детская школа искусств №1» возбужденно дело об административном правонарушении.

12) В Муниципальном казенном учреждении «Центр хозяйственного обеспечения и цифрового развития» (далее – МКУ «ЦХОиЦР») - *«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Златоустовского городского округа, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления и учреждений, а также проверка эффективности использования имущества, переданного в оперативное управление муниципальному учреждению»* (пункт 7 раздела I Плана работы, акт от 03.09.2021 №23, отчет от 24.09.2021 №7).

Проверено использование бюджетных средств объемом 39 057,2 тыс. рублей, муниципальное имущество стоимостью 30 295,9 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (39 единиц) оценивается в сумме 7 061,8 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств (произведены расходы, связанные с телевизионным вещанием программ, размещением информации посредством «Бегущей строки», изготовлением и трансляцией видеороликов на телевидении, материалы которых не освещают деятельность органов местного самоуправления ЗГО) – 880,0 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств (оплачены услуги при наличии соответствующего работника в штате, произведены расходы на содержание неиспользуемого имущества) - 286,1 тыс. рублей;

- нарушения бюджетного законодательства (неправомерно произведены расходы по заправке автомобилей, в том числе не являющихся муниципальной собственностью, не осуществляется контроль за целевым и результативным расходованием бюджетных средств, установлена недостача материальных ценностей, неверное применение кодов бюджетной классификации, принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств) - 1 489,1тыс. рублей;

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете (в табелях учета рабочего времени не указываются часы работы водителей в выходные и нерабочие дни, в регистрах бюджетного учета не отражена информация о получении и выдачи топливных карт, к бюджетному учету принимаются ненадлежаще оформленные путевые листы, установлены неучтенные материальные ценности, несвоевременность принятия к учету первичных учетных документов, в учете не отражена информация о передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование, учет имущества осуществляется на несоответствующих счетах бюджетного учета) - 2 508,7 тыс. рублей;

- нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (нарушение ведения реестра муниципального имущества, нарушение порядка передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование, не зарегистрировано право оперативного управления муниципальным имуществом) - 1 687,5 тыс. рублей;

- иные нарушения и недостатки (нарушения трудового законодательства, недостатки планирования бюджетных расходов) - 210,4 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 24.09.2021 г. с участием представителей МКУ «УЖКХ», заместителя Главы округа по имуществу и финансам, заместителя руководителя Финансового управления ЗГО. Кроме того, результаты контрольного мероприятия 15.10.2021 г. рассмотрены на заседании комиссии Собрания депутатов ЗГО по бюджету, финансовой и налоговой политике.

По результатам контрольного мероприятия в отношении руководителя МКУ «ЦХОиЦР» составлено 3 протокола об административных правонарушениях (нецелевое использование бюджетных средств, нарушение порядка принятия бюджетных обязательств). По всем протоколам должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде штрафов на общую сумму 60,0 тыс. рублей.

В адрес руководителя МКУ «ЦХОиЦР» направлено предписание с требованиями: незамедлительно принять меры по пресечению и предупреждению нецелевого использования бюджетных средств и неправомерного списания топлива; принять меры к возмещению нанесенного Златоустовскому городскому округу ущерба в порядке, установленном законодательством Российской Федерации; рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении бюджетного законодательства. Кроме того, в адрес руководителя направлено представление о принятии мер по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки, а также недопущению условий для их возникновения в дальнейшей деятельности.

В результате контрольного мероприятия в целях предотвращения бюджетных потерь контракты, приводящие к нецелевому использованию бюджетных средств расторгнуты, неправомерное списание топлива прекращено, в результате чего предотвращены бюджетные потери в сумме 839,9 тыс. рублей. Нарушения бухгалтерского учета устранены. Руководитель МКУ «ЦХОиЦР» привлечен к дисциплинарной ответственности.

Для организации рассмотрения в пределах компетенции и при наличии оснований организации проверки в порядке ст. ст. 144-145 УПК РФ материалы контрольного мероприятия направлены в Отдел МВД России по Златоустовскому городскому округу Челябинской области. В настоящее время проводится доследственная проверка.

Кроме того, информация о результатах проверки направлена в Прокуратуру г. Златоуста.

13) В Муниципальном казенном учреждении Златоустовского городского округа «Управление жилищно-коммунального хозяйства - *«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Златоустовского городского округа, предусмотренных на приобретение коммунальной и дорожно-строительной техники, в том числе навесного оборудования»* (пункт 8 раздела I Плана работы, акт от 06.09.2021 №25, отчет от 24.09.2021 №8).

В рамках контрольного мероприятия в отношении МБУ «Благоустройство» проведена встречная проверка (акт №24 от 03.09.2021г.).

Проверено использование бюджетных средств объемом 54 642,7 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (12 единиц) оценивается в сумме 22 993,9 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения бюджетного законодательства (нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка предоставления субсидии, непредставление отчетов об использовании средств целевой субсидии) - 8 600,0 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств (приобретенная техника длительное время не используется по назначению, в связи с чем, муниципальное учреждение несет дополнительные расходы, в том числе на ее содержание) - 14 393,9 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о контрактной системе (заключение контрактов на условиях, не соответствующих условиям извещения о закупке, не размещение в единой информационной системе изменений в документацию о закупке, приемка товара, несоответствующего условиям муниципального контракта, признаки ограничения конкуренции).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 24.09.2021 г. с участием представителей МКУ «УЖКХ», заместителя Главы округа по имуществу и финансам, заместителя руководителя Финансового управления ЗГО. Кроме того, результаты контрольного мероприятия 21.10.2021 г. рассмотрены на заседании комиссии Собрания депутатов ЗГО по бюджету, финансовой и налоговой политике.

В адрес руководителей МКУ «УЖКХ» и МБУ «Благоустройство» направлены представления. Представления рассмотрены, приняты организационные меры по устранению и недопущению выявленных нарушений.

Представления №19, 20 от 28.09.2021 сняты с контроля.

Для принятия мер прокурорского реагирования в части нарушений бюджетного законодательства и закона о контрактной системе, материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. В результате, в отношении МКУ «УЖКХ» возбуждено два дела об административных правонарушениях.

14) В Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Сельская централизованная клубная система Златоустовского городского округа» - *«Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств в рамках реализации регионального проекта «Культурная среда» и национального проекта «Культура»* (пункт 11 раздела I Плана работы, требование Прокуратуры г. Златоуста от 18.08.2021№74-2021, акт от 22.10.2021 №26).

Проверено использование средств бюджетных средств в сумме 3 158,4 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (12 единиц) оценивается в сумме 247,8 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств (оплата необоснованно завышенных расходов, приемка фактически не выполненных работ) – 208,7 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о контрактной системе (нарушения порядка изменений условий контракта, порядка приемки выполненных работ, сроков оплаты по контракту, ведения реестра контрактов, не взысканы пени с подрядчика за нарушение сроков исполнения контракта), которые повлекли за собой дополнительные бюджетные расходы в сумме 24,2 тыс. рублей и недополученные доходы в сумме 14,9 тыс. рублей.

По результатам проверки подрядчиком возвращены бюджетные средства в сумме 87,1 тыс. рублей, приостановлена оплата объемов фактически невыполненных работ в сумме 121,6 тыс. рублей, средства возвращены в бюджет округа, тем самым предотвращены бюджетные потери в сумме 208,7 тыс. рублей.

При этом, технический контроль за выполнением ремонтных работ осуществлялся МБУ «Капительное строительство», источником финансирования которого являются средства местного бюджета. По результатам проверки в адрес Главы округа Палатой направлено информационное письмо в целях усиления контроля кураторов МБУ «Капитальное строительство» при осуществлении технического надзора в рамках принятых на себя обязательств.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. По результатам проверки в отношении директора МБУК «Сельская централизованная клубная система» Прокуратурой г. Златоуста возбуждено два дела об административных правонарушениях. В адрес Управления культуры ЗГО вынесено представление об устранении выявленных нарушений.

15) В Муниципальном унитарном предприятии «Златоустовское телевидение» (далее – МУП «Злат-ТВ») - *«Проверка эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Златоустовского городского округа»* (пункт 13 раздела I Плана работы, акт от 08.11.2021 №27, отчет от 02.12.2021 №10).

Проверено использование муниципального имущества общей стоимостью 8 840,1 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (32  единиц) оценивается в сумме 2 984,7 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения правил ведения бухгалтерского учета (несоответствие бухгалтерской отчетности данным бухгалтерских регистров; отсутствие первичных документов; неотражение в регистрах бухгалтерского учета сумм выручки; необоснованное признание расходов) - 1 360,5 тыс. рублей;

- нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (осуществление финансовых вложений в отсутствие согласия собственника имущества; продажа имущества без согласия собственника; нарушение ведения реестра муниципального имущества, необоснованное и неконтролируемое применение сниженных тарифов на оказываемые услуги, что привело к недополучению доходов) – 1 624,2 тыс. рублей

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 01.12.2021 г. с участием заместителя Главы по имуществу и финансам, заместителя прокурора г. Златоуста, депутатов округа, директора МУП «Злат-ТВ».

В адрес директора МУП «Злат-ТВ» направлено предписание с требованиями: осуществить перечисление в бюджет округа части прибыли за 2020 год в сумме 103,5 тыс. рублей, при формировании части прибыли, подлежащей уплате в бюджет за 2021 год учесть сумму необоснованных расходов с целью недопущения занижения прибыли. Кроме того, в адрес директора направлено представление о принятии мер по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки, а также недопущению условий для их возникновения в дальнейшей деятельности.

Срок для ответов на предписание и представление не наступил.

С целью усиления контроля за деятельностью предприятия, Администрации ЗГО предложено: принять меры по приведению в соответствие с действующим законодательством Устава МУП; рассмотреть вопрос о включении в Устав предприятия условия о согласовании цен (тарифов) на платные услуги с отделом по регулированию и контролю цен Экономического управления Администрации ЗГО; обеспечить контроль за сохранностью и распоряжением МП «Злат-ТВ» имущества; 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.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. По материалам проверки в адрес МУП «Злат-ТВ» прокуратурой вынесено представление об устранении выявленных нарушений закона.

16) В Органе местного самоуправления «Комитет по управлению имуществом Златоустовского городского округа» - *«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью в виде земельного участка для размещения временного сооружения – парковки легковых автомобилей по ул. Таганайская, 204»* (пункт 16 раздела I Плана работы, акт от 12.11.2021 №28, отчет от 02.12.2021 №9). Контрольное мероприятие проведено в связи с поступлением жалобы гражданина.

Проверено использование муниципального имущества кадастровой стоимостью 2 975,8 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (3  единицы) оценивается в сумме 6,2 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения бюджетного законодательства (несвоевременное принятие мер взыскания задолженности по платежам в бюджет; неверный расчет штрафа за нарушение срока погашения задолженности) – 6,2 тыс. рублей;

- иные нарушения (несоответствие условий договора положениям действующего законодательства).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 01.12.2021 г. с участием заместителя Главы по имуществу и финансам, заместителя прокурора г. Златоуста, депутатов округа, руководителя КУИ ЗГО.

В адрес руководителя КУИ ЗГО» направлено представление о принятии мер по устранению нарушений. Представление рассмотрено, приняты организационные меры по устранению и недопущению выявленных нарушений.

Представление от 03.12.2021 №21 снято с контроля.

Информация о проведении контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру г. Златоуста.

Кроме того, в 2021 году должностные лица Контрольно-счетной палаты привлекались к проверкам, проводимым Прокуратурой г. Златоуста (оформлено 2 справки): проверка использования средств на выплату стипендий (филиал Южно-уральского государственного университета), проверка исполнения контрактов по поставке контейнеров и оборудованию контейнерных площадок (МКУ «УЖКХ»).

По результатам контрольных мероприятий устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном периоде, на общую сумму 9 639,3 тыс. рублей, в том числе возвращено в бюджет Златоустовского городского округа 284,5 тыс. рублей, предотвращено бюджетных потерь в сумме 1 105,4 тыс. рублей.

Устранение нарушений, выявленных в прошлые годы, составило 400,0 тыс. рублей, в том числе восстановление средств – 355,1 тыс. рублей:

- по представлению от 31.03.2020 №8 МУП «Автохозяйство» в результате направления требования о предоставлении операторами связи поопорных однолинейных схем размещения оборудования – предприятием доначислено доходов и поступила оплата в сумме 284,2 тыс. рублей;

- по представлению от 31.03.2020 №6 МАДОУ «Детский сад №84» приняты меры по целевому использованию приобретенного за счет средств субсидии компьютерного оборудования стоимостью 52,4 тыс. рублей. Представление снято с контроля;

- по представлению от 22.12.2020 №23 МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва №8» нарушения устранены частично: произведено удержание из заработной платы в сумме 3,0 тыс. рублей, доначислена и выплачена заработная плата в сумме 44,9 тыс. рублей, средства субсидии, использованные не по целевому назначению в сумме 12,0 тыс. рублей, возвращены в бюджет Златоустовского городского округа, в связи с невыполнением муниципального задания в бюджет округа возвращено 3,5 тыс. рублей. В связи с невыполнением плановых показателей муниципального задания по состоянию на 31.12.2021г. задолженность учреждения перед бюджетом Златоустовского городского округа составила 177,9 тыс. рублей. Представление остается на контроле до полного его исполнения;

- по представлению от 22.12.2020 №24 МКУ «Управление по физической культуре и спорту ЗГО» (далее – Управление спорта ЗГО) направлено требование в МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва №8» о возврате средств субсидии в связи с невыполнением плановых показателей муниципального задания. Представление остается на контроле до полного его исполнения;

- по представлению от 23.12.2020 №25 МКУ «УЖКХ» приняты меры по контролю за муниципальной собственностью (заключен договор ответственного хранения асфальтобетонной срезки, распоряжением Администрации ЗГО утвержден порядок учета, хранения и применения фрезерованного асфальтобетона) и паспортизации автомобильных дорог (объявлены конкурсные процедуры); утвержден муниципальный нормативный правовой акт, регулирующий вопросы возмещения вреда, причиняемого большегрузными транспортными средствами. Представление снято с контроля.

**3.2. Экспертно-аналитические мероприятия:**

Всего в отчетном периоде 2021 года проведено 43 экспертно-аналитических мероприятий:

1) *«Анализ и мониторинг бюджетного процесса и подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе Златоустовского городского округа, а также по его совершенствованию»* (пункт 13 раздела II Плана работы, заключение от 26.02.2021 №1). По результатам экспертно-аналитического мероприятия Администрацией ЗГО внесены изменения в постановление от 12.07.2016 №309-п «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

2) *«Анализ исполнения региональных проектов за 2020 год»* (пункт 2 раздела II Плана работы, заключение от 24.03.2021 №2). В заключении отмечено: недостаточность информации в доступной для граждан форме по реализации региональных проектов; неравномерное освоение бюджетных ассигнований; имеются риски невыполнения достижения значений показателей и результатов регионального проекта «Чистая страна»; отсутствие контроля со стороны МКУ «УЖКХ» за ходом выполнения работ и их качеством при благоустройстве общественных территорий; отсутствие на территории сквера парковых урн, за которые произведена оплата в сумме 329,6 тыс. рублей; МКУ «Управление образования и молодежной политики ЗГО» не соблюдены сроки предоставления субсидий в сумме 347,0 тыс. рублей, предусмотренные соглашениями. Нарушение в сумме 329,6 тыс. рублей МКУ «УЖКХ» устранено.

3) *«Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 г. в отношении десяти главных администраторов бюджетных средств»* (далее - ГАБС) (пункт 1 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 2021 г.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения:

- нарушения законодательства о бухгалтерском (бюджетном) учете и требований по составлению бюджетной отчетности (5 единиц) оценены в сумме 193,4 тыс. рублей, допущенные Управлением спорта ЗГО (установлены расхождения показателей бюджетной отчетности с данными Главной книги, показатели бюджетной отчетности не подтверждены результатами инвентаризации, не отражена дебиторская задолженность подведомственного учреждения);

- неэффективное использование бюджетных средств (3 единицы) на общую сумму 2 664,2 тыс. рублей:

- МКУ «Управление образования и молодежной политики ЗГО» – 23,0 тыс. рублей (с балансового учета списана дебиторская задолженность (остаток субсидии 2019 года, предоставленной юридическому лицу на оздоровление детей, в связи с невыполнением целевых показателей) при отсутствии ведения претензионно-исковой работы по ее взысканию);

- Администрация ЗГО – 363,0 тыс. рублей (бюджетные расходы на исполнение судебных актов по возмещению причиненного вреда в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц (33,0 тыс. рублей), уплата штрафов за административные правонарушения (330,0 тыс. рублей));

- МКУ «УЖКХ» - 2 278,2 тыс. рублей (бюджетные расходы на исполнение судебных актов по возмещению причиненного вреда в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц (973,2 тыс. рублей), уплата штрафов за административные правонарушения (1 305,0 тыс. рублей)).

По результатам проведения проверки Управлением спорта ЗГО устранено одно нарушение на сумму 193,4 тыс. рублей путем отражения дебиторской задолженности учреждения спорта. Управлением образования ЗГО проведена претензионная работа и возвращены средства в бюджет округа в сумме 23,0 тыс. рублей.

4) *«Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Златоустовского городского округа за 2020 г.»* (пункт 3 раздела II Плана работы, заключение от 28.04.2021 №13). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (13.05.2021 г.) и на Собрании депутатов ЗГО (27.05.2021г.).

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

*5.1) за 1 квартал 2021 г.* (пункты 4.1, 5.1 раздела II Плана работы, заключение от 29.04.2021 №14). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (13.05.2021г.) и на Собрании депутатов ЗГО (27.05.2021г.);

*5.2)* *за 1 полугодие 2021 г.* (пункты 4.2, 5.2 раздела II Плана работы заключения от 20.07.2021 №16, от 30.07.2021 №17). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (19.08.2021) и на заседании Собрания депутатов ЗГО (26.08.2021).

В заключении отмечено низкое исполнение бюджетных ассигнований у двух главных распорядителей: Администрация ЗГО и МКУ «УЖКХ».

*5.3)* *за 9 месяцев 2021 г.* (пункты 4.3, 5.3 раздела II Плана работы заключение от 01.11.2021 №26). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (11.11.2021) и на заседании Собрания депутатов ЗГО (25.11.2021).

В заключении отмечено крайне низкое исполнение бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Охрана окружающей среды в Златоустовском городском округе» (ответственный исполнитель - Администрация ЗГО) по причине отсутствия расходов на реализацию мероприятий регионального проекта «Чистая страна».

Кроме того, низкий уровень исполнения бюджета в течение 2021 года отмечен у двух главных распорядителей: Администрация ЗГО, МКУ «УЖКХ» (основная доля запланированных расходов пришлась на 4 квартал, что негативно повлияло на исполнение бюджета Златоустовского городского округа за 2021 год).

6) Участие в экспертно-аналитическом мероприятии, проводимом Контрольно-счетной палатой Челябинской области *«Анализ результативности мер, принимаемых региональными органами исполнительной власти и органами местного самоуправления Челябинской области, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства»*.

Результаты анализа показывают, что системная работа, направленная на сокращение объема и количества объектов незавершенного строительства (далее – ОНС), в Златоустовском городском округе должным образом не организована.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения: отсутствие полноценного учета ОНС; нарушение требований законодательства по ведению учета вложений в ОНС и составлению бюджетной отчетности (объекты недвижимости стоимостью 154 063,5 тыс. рублей учитываются в составе движимого имущества); формальный подход к проведению инвентаризации без оценки состояния объектов незавершенного строительства; не проведение мероприятий по консервации приостановленных строительством ОНС стоимостью 66 567,0 тыс. рублей, что способствует разрушению и расхищению созданных конструкций; неэффективное использование бюджетных средств в сумме 22 509,0 тыс. рублей (наличие неиспользуемых результатов проектно-изыскательских работ и проектно-сметной документации, конечный результат, предусматривающий создание объекта капитального строительства, не достигнут).

7) *«Финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ»* (пункт 9 раздела II Плана работы)*:*

*7.1) «Охрана окружающей среды в Златоустовском городском округе»* (заключение от 21.09.2021 №18);

7.2) *«**Защита населения Златоустовского городского округа от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей»* (заключение от 21.09.2021 №19);

*7.3) «**Обеспечение качественным жильем населения Златоустовского городского округа»* (заключение от 21.09.2021 №20).

Во всех трех программах не соблюдены требования порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Златоустовского городского округа, а также установлены недостатки технического характера. В адрес Администрации ЗГО направлено информационное письмо с рекомендациями по устранению нарушений и недостатков. Администрацией ЗГО выявленные нарушения и недостатки учтены путем внесения изменений в муниципальные программы, в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗГО.

8) *«Анализ реализации Стратегии социально-экономического развития Златоустовского городского округа на период до 2030 года»* (пункт 7 раздела II Плана работы, заключение от 12.11.2021 №27).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены нарушения и недостатки, требующие внимания со стороны Администрации ЗГО:

- система индикативных показателей в период с 2014 по 2020 год значения показателей приведены ежегодно, а далее – на пятилетку. Отсутствует возможность контроля за реализацией целей Стратегии – 2030 уже с 2021 года;

- выполнение мероприятий, направленных на социально-экономическое развитие округа, запланировано, в основном, на период 2013 – 2018 годов;

- комплекс программных мероприятий не взаимоувязан с индикативными показателями;

- приложение 3 «Обоснование ресурсного обеспечения программы» к Стратегии - 2030 не содержит уточненную информацию по количеству, наименованию муниципальных программ округа. Кроме того, финансовое обеспечение муниципальных программ в Стратегии – 2030 указано только на период 2018 - 2020 годов;

- в округе отсутствует План мероприятий по реализации Стратегии - 2030;

- итоги выполнения Стратегии - 2030 не рассматриваются на Коллегии при Главе ЗГО.

- ежегодные доклады Главы Златоустовского городского округа не в полной мере отражают результаты мониторинга реализации документов стратегического планирования.

Кроме того, установлены нарушения требований Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»:

- отсутствует порядок осуществления мониторинга реализации документов стратегического планирования и подготовки документов, в которых отражаются результаты мониторинга реализации документов стратегического планирования;

- информация по достижению индикативных показателей Стратегии – 2030, размещенная на официальном сайте округа, не отражает решение задач мониторинга и контроля, в части оценок степени достижения запланированных целей, результативности и эффективности стратегии, объема ресурсов, необходимых для ее реализации и разработки предложений по повышению эффективности функционирования системы стратегического планирования.

Также установлены многочисленные недостатки технического характера утвержденной Стратегии-2030.

В адрес Администрации ЗГО направлено информационное письмо с рекомендациями по устранению нарушений и недостатков.

По информации Администрации ЗГО, рекомендации и замечания КСП ЗГО приняты и будут учтены при разработке Стратегии и Комплексной программы социально-экономического развития ЗГО до 2035 года в новой редакции.

9) *«Подготовка заключения на Проект решения Собрания депутатов Златоустовского городского округа «О бюджете Златоустовского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»* (заключение от 02.12.2021 №29). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании Собрания депутатов ЗГО (16.12.2021 г.).

В заключении отмечено низкое качество подготовки главным распорядителем бюджетных средств (Управление по физической культуре и спорту ЗГО) материалов, необходимых Финансовому управлению ЗГО для составления Проекта решения о бюджете. ГРБС нарушен порядок формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований.

Кроме того, установлены недостатки при формировании прогноза социально-экономического развития Златоустовского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, а также итогов социально-экономического развития 9 месяцев 2021 года.

В адрес Управления по физической культуре и спорту ЗГО, Администрации ЗГО направлены информационные письма с рекомендациями и предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По итогам рассмотрения данных информационных писем, к одному сотруднику Управления по физической культуре и спорту ЗГО применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Администрацией ЗГО замечания приняты к сведению и будут учтены при подготовке Прогноза на 2023 год, а также Итогов социально-экономического развития ЗГО за 2021 год.

10) *«Проведение экспертизы проектов муниципальных программ»* (пункт 12 раздела II Плана работы).

Контрольно-счетной палатой ЗГО проведены экспертизы 12 проектов муниципальных программ (проектов об изменении муниципальных программ), результаты которых отражены в соответствующих заключениях (№28 от 16.11.2021, №30 от 07.12.2021, №33 от 15.12.2021, №35 от 20.12.2021, №36 от 20.12.2021, №37 от 21.12.2021, №38 от 23.12.2021, №39 от 27.12.2021, №40 от 28.12.2021, №41 от 29.12.2021, №42 от 29.12.2021, №43 от 30.12.2021). Кроме того, по обращению Заместителя Главы ЗГО по стратегическому развитию и инвестициям-начальника Экономического управления Администрации ЗГО, Контрольно-счетной палатой ЗГО рассмотрен проект постановления Администрации ЗГО «О внесении изменений в постановление Администрации ЗГО от 23.06.2011 №252-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Златоустовского городского округа» и даны рекомендации по устранению выявленных недостатков. При утверждении данного постановления Администрации ЗГО, рекомендации КСП ЗГО учтены.

По результатам проведения экспертиз проектов муниципальных программ (проектов об изменении муниципальных программ), КСП ЗГО установлен ряд нарушений и недостатков, требующих внимания со стороны Ответственных исполнителей муниципальных программ. В заключениях даны соответствующие рекомендации по устранению нарушений и недостатков.

Согласно утвержденным постановлениям Администрации ЗГО о принятии соответствующих муниципальных программ (изменений в них), рекомендации КСП ЗГО учтены частично.

11) *«Проведение экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств Златоустовского городского округа и экспертизы проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета»* (пункт 11 раздела II Плана работы).

Контрольно-счетной палатой ЗГО проведены экспертизы шести муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств Златоустовского городского округа и экспертизы трех проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, результаты которых отражены в соответствующих заключениях (№21 от 20.10.2021, №25 от 20.10.2021, №31 от 10.12.2021, №32 от 10.12.2021, №34 от 16.12.2021, №22 от 20.10.2021, №23 от 20.10.2021, №24 от 20.10.2021).

По результатам проведения экспертиз проектов муниципальных правовых актов Контрольно-счетной палатой ЗГО установлен ряд нарушений и недостатков, в заключениях даны соответствующие рекомендации по их устранению. Рекомендации Контрольно-счетной палаты ЗГО учтены частично.

Кроме того, на основании обращений Контрольно-счетной палаты Челябинской области от 28.06.2021 №17-01/72, от 16.09.2021 №17-01/100, соглашения от 24.04.2019 №10-18/1197, заключенного между Контрольно-счетной палатой ЗГО и Контрольно-счетной палатой Челябинской области проведено обследование 6 детских игровых и спортивных площадок, 9 дворовых территорий Златоустовского городского округа, а также 2 общественных территории, на которых осуществлено благоустройство в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

**3.3. 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 2020 год. Годовой отчет утвержден решением Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 25.02.2021 №45. В установленный срок представлены квартальные отчеты о работе.

Подготовлены и утверждены: административный регламент работы Контрольно-счетной палаты ЗГО, Стандарты внешнего муниципального финансового контроля СФК 10 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП ЗГО», СФК 11 «Общие правила проведения проверок соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности ЗГО», изменения в Стандарты внешнего муниципального финансового контроля СФК 01 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», СФК 03 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», СФК 04 «Правила проведения экспертизы проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период»,  [СФК 12 «Проведение экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств, а также муниципальных правовых актов приводящих к изменению доходов бюджета ЗГО](https://www.zlat-go.ru/upload/iblock/e74/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D1%80%D0%B0%D1%82%20%D0%A4%D0%9A%2012%20%D0%9A%D0%A1%D0%9F%20%D0%97%D0%93%D0%9E.docx)».

С Прокуратурой г. Златоуста подписано соглашение о порядке взаимодействия на ближайшие 5 лет.

Утверждено пять порядков по противодействию коррупции (в том числе по представлению Прокуратуры г. Златоуста).

# В связи с внесением изменений в Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" решением Собрания депутатов ЗГО от 27.09.2021 №35-ЗГО утверждены изменения в Положение о контрольно-счетной палате ЗГО.

Три человека обучились на курсах повышения квалификации:

- инспектор-ревизор – по программе «Проведение внешнего финансового контроля контрольно-счетными органами муниципальных образований»;

- председатель и юрисконсульт – по программе «Охрана труда».

Проведено 11 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрены следующие вопросы: отчет о работе Палаты за 2020 год, результаты одинадцати контрольных мероприятий и одного экспертно-аналитического мероприятия, проведенных в отчетном периоде, проекты административного регламента и стандартов внешнего муниципального финансового контроля, а также внесение изменений в План работы КСП на 2021 год.

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 2020 г. с пояснительной запиской. По мере необходимости пополняется новостная лента.

Кроме того, отчет о работе Палаты за 2020 год с пояснительной запиской размещен в спецвыпуске №8 газеты «Златоустовский рабочий» от 10.03.2021 г.

**IV. ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗЛАТОУСТОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2022 ГОД**

План работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год утвержден распоряжением председателя Палаты от 24.12.2021 №72, которым предусмотрено:

- 9 контрольных мероприятий с плановым охватом 25 объектов контроля;

- 11 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. решение комиссии по образованию, культуре, спорту и молодежной политике от 20.10.2021г. о проведении проверки законности и эффективности использования бюджетных средств на проведение работ по капитальному ремонту стадиона «Таганай» в отношении МКУ «Управление по физической культуре и спорту ЗГО» и МАУ «Спортивная школа №7»;
2. решение комиссии по образованию, культуре, спорту и молодежной политике от 20.10.2021г. о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения в отношении МБУДО «Детская школа искусств №2» Златоустовского городского округа;
3. решение комиссии по образованию, культуре, спорту и молодежной политике от 13.01.2021г. о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения в отношении МАУ «Центр отдыха и оздоровления детей «Лесная сказка»;
4. обращение депутата Собрания депутатов ЗГО о проведении проверки использования средств бюджета Златоустовского городского округа и имущества, находящегося в муниципальной собственности Златоустовского городского округа МКУ «Управление по физической культуре и спорту ЗГО» и учреждений спорта;
5. решение комиссии по промышленности, предпринимательству и строительству от 14.12.2020г. о мониторинге исполнения бюджета Златоустовского городского округа по вопросу финансирования объектов капитального строительства, реконструкции и ремонта объектов собственности на территории Златоустовского городского округа.

Поручение Главы округа о проведении проверки в 1 квартале 2021 г. в МУП «Водоснабжение» отклонено, в связи с тем, что МУП является банкротом и назначен конкурсный управляющий. В соответствии с требованиями Федерального закона №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» контроль за деятельностью конкурсного управляющего возложен на собрание кредиторов и Арбитражный суд в установленных процессуальных формах.

Планом работы КСП ЗГО на 2021 год предусмотрено два совместных с Контрольно-счетной платой Челябинской области мероприятий:

1. 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»);
2. анализ практики реализации инициативного бюджетирования в Челябинской области.

Кроме того учтены предложения Прокуратуры г. Златоуста о проведении двух совместных контрольных мероприятий.

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.

Главная цель проверок – не просто выявить нарушения, а полностью их устранить или минимизировать их негативное влияние на бюджетную сферу. Кроме того, проверки заставляют более ответственно относиться к использованию бюджетных средств. Поэтому на постоянной основе будет продолжена работа по осуществлению мониторинга исполнения представлений КСП ЗГО, направляемых объектам контроля с предложениями устранить нарушения.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Златоустовского городского округа О. С. Кальчук