

**за 2024 год**

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

(рассмотрен на Коллегии Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа 24 января 2025 г.)

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа за 2024 год ……………………………….………………………………… 2

Пояснительная записка к отчету о работе Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа за 2024 год…………..……………………. 4

1. Общие положения………………………………………………………….. 4
2. Основные результаты деятельности за 2024 год (контрольная и экспертно-аналитическая деятельность) ………..…………..………………....... 5

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

Экспертно-аналитическая деятельность………………………………….. 24

1. Организационные и информационные мероприятия ……………..…….. 35

IV. План мероприятий на 2025 год ………………..…………………………. 36

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 2024 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код строки | Наименование показателя | Значение показателя |
| **Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** | | |
| 1. | Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц),  в том числе: | 8 |
| 1.1. | совместные с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными и иными органами финансового контроля (единиц) | 1 |
| 1.2. | с проведением в рамках контрольного мероприятия аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд | 2 |
| 2. | Количество встречных проверок (единиц) | 6 |
| 3. | Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц) | 8 |
| **Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** | | |
| 4. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе: | 127 |
| 4.1. | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, целевых программ и иных нормативных правовых актов | 103 |
| 4.2. | подготовка иных экспертно-аналитических материалов | 24 |
| 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) | 2 475,3 |
| 6. | Неэффективное использование средств (тыс. рублей) | 29 822,1 |
| 7. | Нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей) | 48 106,5 |
| 8. | Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (тыс. рублей) | 22 638,0 |
| 9. | Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (тыс. рублей) | 68 997,8 |
| 10. | Иные нарушения (тыс. рублей), в том числе: | 18 927,7 |
| 10.1. | Нарушения законодательства РФ о размещении заказов для муниципальных нужд (тыс. рублей) | 14 282,7 |
| 11. | Количество выявленных нарушений (единиц) | 474 |
| **Раздел IV. Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь** | | |
| 12. | Устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном году (тыс. рублей) | 34 680,6 |
| 12.1. | в том числе восстановлено средств (тыс. рублей) | 6 318,1 |
| 13. | Устранено финансовых нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. рублей) | 1 912,3 |
| 13.1 | в том числе восстановлено средств (тыс. рублей) | 1 912,3 |
| 14. | Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей) | 7 778,2 |
| **Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушений** | | |
| 15. | Направлено предписаний (единиц) | 1 |
| 16. | Не выполнено предписаний, срок исполнения которых наступил в отчетном периоде (единиц) | 0 |
| 17. | Направлено представлений (единиц) | 15 |
| 18. | Не выполнено представлений, срок исполнения которых наступил в отчетном периоде (единиц) | 1 |
| 19. | Рассмотрено материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях постоянных комиссий Собрания депутатов Златоустовского городского округа (единиц) | 12 |
| 20. | Рассмотрено материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях Собрания депутатов Златоустовского городского округа (единиц) | 10 |
| 21. | Направлено материалов о совершении административных правонарушений (единиц) | 26 |
| 22. | Привлечено к административной ответственности (человек) | 20 |
| 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: | 17 |
| 25.1. | Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек) | 17 |
| 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: | 80 |
| 26.1. | На сайте Златоустовского городского округа (страница Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа) (количество материалов) | 79 |
| 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 2024 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](garantF1://12082695.0)» и пункта 85 Положения о Контрольно-счетной палате Златоустовского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов от 10.10.2011 №60-ЗГО. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа составлен по [форме](garantF1://19600572.1), 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 2024 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 направлена на осуществление предварительного и последующего муниципального финансового контроля:

- предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

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

Доступ к информации о своей деятельности Контрольно-счетной палатой обеспечен на сайте [www.zlat-go.ru](http://www.zlat-go.ru). Кроме того, в целях повышения открытости деятельности органа муниципального финансового контроля созданы официальные страницы Контрольно-счетной палаты в социальных сетях «ВКонтакте» (<https://vk.com/public217166800>) и «Одноклассники» (<https://ok.ru/group/70000001095092>).

**II. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2024 ГОД (КОНТРОЛЬНАЯ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ)**

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы, принятым решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 27.12.2023 №25 и утвержденным распоряжением председателя КСП ЗГО от 27.12.2023 №45. Изменения в утвержденный план работы внесены в связи с поступлением обращений граждан и юридических лиц, а также Контрольно-счетной палаты Челябинской области.

В отчетном периоде закончено 8 контрольных мероприятий и 24 экспертно-аналитических мероприятий (не включая экспертизы проектов муниципальных правовых актов). Кроме того, подготовлено 103 экспертных заключений на поступившие проекты решений, муниципальных программ и иных нормативных правовых актов.

В рамках контрольных мероприятий в отчетном периоде проведено 6 встречных проверок в отношении получателей субсидий из бюджета Златоустовского городского округа.

По состоянию на 31.12.2024 г. одно контрольное мероприятие («Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, в том числе связанных со строительством и оснащением стадиона им. С. И. Ишмуратовой»), начатое в отношении МАУДО «Спортивная школа олимпийского резерва №1 им. С.И. Ишмуратовой Златоустовского городского округа» и МКУ «Управление по физической культуре и спорту Златоустовского городского округа», является неоконченным (срок окончания контрольного мероприятия – 15.01.2025г.).

По поручениям Собрания депутатов ЗГО проведено два контрольных мероприятия (решение комиссии по городской инфраструктуре и жизнеобеспечению от 03.10.2023 №339 – проверка в отношении МУП «Автохозяйство администрации ЗГО»; решение комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике от 23.11.2023 №410 – проверка в отношении учреждений спорта).

На основании обращений граждан проведено одно контрольное мероприятие на предмет правомерности оказания срочных социальных услуг и одно экспертно-аналитическое мероприятие на предмет обоснованности бюджетных расходов, связанных с устройством ливневых канализаций и ремонтом подпорных стен.

Исходя из полномочий Контрольно-счетной палаты, законченные мероприятия разделены по направлениям:

1) последующий контроль:

- 3 мероприятия проведено в целях контроля за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (тематические проверки);

- 8 мероприятий проведено в целях контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета (3 комплексные проверки, 5 тематические проверки);

- 11 мероприятий проведено в целях контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета;

- 2 аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Законом о контрактной системе;

- 2 мероприятия проведено в целях оценки эффективности и контроля за управлением и распоряжением муниципальной собственностью (1 комплексная проверка, 1 тематическая проверка);

- 6 мероприятий направлено на проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета;

2) предварительный контроль:

- 97 экспертиз проектов муниципальных правовых актов, а также проектов муниципальных программ;

- 6 экспертиз проекта бюджета Златоустовского городского округа, включая внесение изменений в бюджет (проверка и анализ обоснованности показателей).

Сравнительная информация о проведенных мероприятиях представлена в таблице №1.

Таблица №1

| Наименование показателя | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Количество завершенных мероприятий:** | **61** | **136** | **135** | **135** |
| из них: |  |  |  |  |
| *- контрольные мероприятия* | *18* | *12* | *14* | *8* |
| в том числе:  проведены встречные проверки | 11 | 8 | 5 | 6 |
| *- экспертно-аналитические мероприятия* | *43* | *124* | *121* | *127* |
| 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 | 11  1  4  5  3  12  7 | 11  2  3  21  8  76  3 | 11  6  6  21  11  64  2 | 11  6  6  26  9  59  10 |
| Количество незавершенных мероприятий: | 1 | 1 | 1 | 1 |
| из них: |  |  |  |  |
| - контрольных мероприятий | 1 | 1 | 1 | 1 |
| - экспертно-аналитических мероприятий | 0 | 0 | 0 | 0 |

В 2024 году в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверками охвачено 56 объектов контроля (в том числе два муниципальных унитарных предприятия). Подробная информация представлена в таблице №2.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год | |
| охвачено контролем | охвачено контролем | охвачено контролем | кол-во объектов, находящихся в сфере контроля | охвачено контролем |
| Количество объектов контроля: | 44 | 45 | 45 | 120 | 56 |
| **Коэффициент объема контроля** (количественный)**\*** | **0,38** | **0,39** | **0,38** | **0,47** | |

\* количество объектов, охваченных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий / количество объектов, находящихся в сфере контроля

По результатам контрольных мероприятий составлено 14 актов, в 127 заключениях отражены итоги экспертно-аналитических мероприятий, в двух актах отражены результаты обследования благоустройства общественных территорий и муниципального имущества.

В денежном выражении проверено всего 2 836 986,9 тыс. рублей (из них бюджетных средств – 1 807 489,0 тыс. рублей, муниципальное имущество стоимостью 1 029 497,8 тыс. рублей). По отношению к 2023 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 | 2021 год, тыс. руб. | 2022 год, тыс. руб. | 2023 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. | Динамика к предыдущему отчетному периоду, % |
| **ВСЕГО:** | **1 108 888,4** | **2 190 275,9** | **1 640 217,2** | **2 836 986,8** | **+ 1 196 769,6** |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| бюджетные средства | 1 030 599,5 | 1 355 124,7 | 1 382 300,7 | 1 807 489,0 | + 425 188,3 |
| муниципальное имущество | 78 288,9 | 835 151,2 | 257 916,5 | 1 029 497,8 | + 771 581,3 |
| **Суммарный коэффициент объема контроля** (суммарный)**\*** | **0,2** | **0,2** | **0,2** | **0,2** | **х** |

\* объем проверенных бюджетных средств / объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете ЗГО

По отношению к 2023 году количество выявленных нарушений действующего законодательства возросло на 21%, наибольшую долю количественных нарушений занимают нарушения правил ведения бухгалтерского учета.

Общий объем выявленных финансовых нарушений составил 190 967,4 тыс. рублей или 7% от общей суммы проверенных средств. По отношению к 2023 году объем выявленных финансовых нарушений законодательства снизился на 26,8%:

- нецелевое использование средств бюджета на общую сумму 2 475,3 тыс. рублей (направление средств бюджета на цели, несоответствующие частично целям, определенным правовым актом либо соглашением, являющимся основанием для предоставления указанных средств; оплата фактически невыполненных работ; осуществление расходов, несвязанных с выполнением муниципального задания);

-  неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 29 822,1 тыс. рублей (завышение сметной стоимости ремонтных работ; осуществление безрезультативных бюджетных расходов; завышение фонда оплаты труда; уплата за счет бюджетных средств штрафных санкций; неиспользование закупленного муниципального имущества);

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности на общую сумму 48 106,5 тыс. рублей (неверное отражение (не отражение) хозяйственных операций, повлекших искажение бухгалтерской (бюджетной) отчетности; нарушения при совершении фактов хозяйственной жизни и т.д.);

- нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом на общую сумму 22 638,0 тыс. рублей (нарушения порядка списания муниципального имущества; нарушения при ведении реестра муниципального имущества);

- нарушения законодательства в сфере закупок, в том числе финансовые нарушения на общую сумму 14 282,7 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 68 997,8 тыс. рублей (нарушения порядка предоставления субсидий, невыполнение муниципального задания, нарушения при исполнении бюджетной сметы и т.д.);

- иные финансовые нарушения на сумму 4 645,0 тыс. рублей (нарушения при начислении стимулирующих выплат, несоблюдение муниципальных правовых актов при использовании бюджетных средств, не дополучены доходы от иной приносящей доход деятельности т.д.).

В структуре финансовых нарушений наибольшая доля приходится на нарушения требований бюджетного законодательства – 36,1% и правил ведения бухгалтерского учета – 25,2%. Сравнительная информация представлена в таблице №4.

Таблица №4

| Нарушения | 2021 год, тыс. руб. | 2022 год, тыс. руб. | 2023 год, тыс. руб. | 2024 год, тыс. руб. | Уд. вес, % | Динамика к предыдущему отчетному периоду, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Нецелевое использование бюджетных средств | 2 311,1 | 3 695,4 | 6 592,2 | 2 475,3 | 1,3% | - 62,5% |
| Неэффективное использование бюджетных средств | 43 352,5 | 27 525,3 | 65 605,5 | 29 822,1 | 15,6% | - 54,5% |
| Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований к составлению бюджетной отчетности | 160 680,1 | 158 290,3 | 102 063,8 | 48 106,5 | 25,2% | - 52,9% |
| Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом | 12 496,2 | 26 463,5 | 19 842,4 | 22 638,0 | 11,9% | + 14,1% |
| Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении бюджета | 35 412,5 | 63 151,3 | 35 246,3 | 68 997,8 | 36,1% | + 95,8% |
| Нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд | 2 644,6 | 38 985,3 | 21 574,0 | 14 282,7 | 7,5% | - 33,8% |
| Иные нарушения | 655,7 | 7 836,1 | 9 817,0 | 4 645,0 | 2,4% | - 52,7% |
| **ИТОГО:** | **257 552,7** | **325 947,2** | **260 741,2** | **190 967,4** | **100%** | **- 26,8%** |

Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены на 6 заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа.

В адреса руководителей объектов контроля направлено 15 представлений и 1 предписание, а также 58 информационных писем с предложениями и рекомендациями по устранению выявленных нарушений и принятию мер по их пресечению в дальнейшем. По итогам 2024 года 11 представлений исполнены в полном объеме, по двум представлениям предложения Контрольно-счетной палаты объектами контроля исполнены частично и остаются на контроле, по одному представлению срок исполнения не наступил.

К дисциплинарной ответственности привлечено 17 должностных лиц.

В отчетном периоде должностными лицами Контрольно-счетной палаты составлено 26 протоколов об административных правонарушениях:

Таблица №5

| Статья КоАП РФ | Существо административного правонарушения | Количество протоколов |
| --- | --- | --- |
| 15.14 | Нецелевое использование бюджетных средств | 7 |
| 15.15.5 | Нарушение  условий предоставления субсидий | 3 |
| 15.15.6 | Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности | 6 |
| 15.15.7 (часть 2) | Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет | 3 |
| 15.15.15 | Нарушение [порядка](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/6923) формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания | 2 |
| 15.15.15-1 | Невыполнение муниципального задания | 3 |
| 19.5  (часть 20) | Невыполнение в установленный [срок](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/27023) законного предписания (представления) органа муниципального финансового контроля | 1 |
| 19.7 | Непредставление в орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности | 1 |

В результате по 17 протоколам должностные лица и юридические лица привлечены к административной ответственности в виде предупреждения; по шести протоколам четыре должностных лица и одно юридическое лицо привлечены к административной ответственности в виде штрафа; по одному протоколу должностное лицо освобождено от административной ответственности в связи с малозначительностью; два протокола находятся на рассмотрении в суде. Общая сумма назначенных административных штрафов составила 64,8 тыс. рублей.

В рамках межведомственного взаимодействия:

1) в Прокуратуру г. Златоуста направлено шесть материалов, в результате:

- внесено два представления об устранении нарушений действующего законодательства;

- возбуждено два дела об административном правонарушении (за нарушение требований законодательства о контрактной системе). Должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 30,0 тыс. рублей;

- в судебном порядке на Управление жилищно-коммунального хозяйства возложена обязанность привести детскую игровую площадку в парке «Дворцовый» в надлежащее состояние. За исполнением судебного акта установлен контроль;

- два исковых требования направлены в суд в целях взыскания незаконно полученных средств из бюджета округа в сумме 2 142,2 тыс. рублей (иски рассматриваются в суде);

2) в Отдел МВД по Златоустовскому городскому округу Челябинской области направлено три материала, в результате: в возбуждении уголовных дел отказано.

По результатам проверок устранено 158 нарушений на сумму 36 592,9 тыс. рублей. Восстановлено средств в общей сумме 8 230,4 тыс. рублей, в том числе средства в сумме 7 479,0 тыс. рублей зачислены в доход бюджета Златоустовского городского округа.

Сравнительный анализ мероприятий по реализации результатов внешнего муниципального финансового контроля, проводимого КСП ЗГО, представлен в таблице №6.

Таблица №6

| Наименование показателя | Ед. изм. | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Устранено финансовых нарушений | тыс. руб. | 10 600,3 | 19 029,3 | 19 749,0 | 36 592,9 |
| Восстановлено средств в бюджет ЗГО | тыс. руб. | 659,1 | 1 792,4 | 3 375,6 | 7 479,0 |
| Предотвращено бюджетных потерь | тыс. руб. | 1 809,6 | 3 959,7 | 4 001 | 7 778,2 |
| Возбуждено дел об административных правонарушениях должностными лицами КСП ЗГО | ед. | 13 | 8 | 9 | 26 |
| Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами КСП ЗГО | ед. | 4 | 6 | 9 | 22 |
| Назначено административных штрафов | тыс. руб. | 55,0 | 75,0 | 24,1 | 64,8 |
| Направлено материалов в правоохранительные и надзорные органы | ед. | 14 | 14 | 10 | 9 |
| По результатам рассмотрения материалов правоохранительными и надзорными органами принято решений: |  |  |  |  |  |
| - возбуждено уголовных дел | ед. | 0 | 1 | 0 | 0 |
| - прокурором внесено представлений об устранении нарушений закона | ед. | 7 | 8 | 3 | 2 |
| - прокурором возбуждено дел об административных правонарушениях | ед. | 5 | 7 | 6 | 2 |
| - привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности, по делам об административных правонарушениях, возбужденных Прокуратурой г. Златоуста (количество / сумма наложенных штрафов) | ед. /  тыс. руб. | 5 / 0,0 | 7 / 60,0 | 5 / 80,5 | 1 / 30,0 |

**Примечание:** коэффициент экономичности (восстановлено средств / затраты на содержание КСП) составил 103,7

На контроле находятся представления, на основании которых в бюджет Златоустовского городского округа подлежат возврату средства в общей сумме 9 497,5 тыс. рублей и подлежат взысканию с подрядчиков штрафные санкции за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов в общей сумме 1 748,1 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.

В целях профилактики и предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере Контрольно-счетной палатой совместно с Главой округа и руководителями управлений организовано четыре совместных совещания, на которых рассмотрены характерные нарушения и недостатки, выявляемые Контрольно-счетной палатой 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).

***Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность.***

**2.1. Контрольная деятельность.**

1) «Проверка эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Златоустовского городского округа, а также использования средств субсидий, предоставленных из бюджета Златоустовского городского округа» (пункт 13 раздела I Плана работы на 2023 год (переходящее контрольное мероприятие)). Контрольное мероприятие проведено в отношении Муниципального унитарного предприятия Златоустовского городского округа «Златоустовское водоснабжение» (далее – МУП «Златоустовское водоснабжение»): акт от 29.02.2024 №1, отчет от 29.03.2024 №1.

Проверено использование муниципального имущества общей стоимостью 71 582,6 тыс. рублей, использование бюджетных средств в сумме 54 528,0 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (77  единиц) оценивается в сумме 75 204,2 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 195,6 тыс. рублей (в связи с применением в сметной документации на выполнение работ по капитальному ремонту ГТС Айского водохранилища завышенных расценок накладных расходов и сметной прибыли);

- нарушения бюджетного законодательства при исполнении бюджета – 41 268,4 тыс. рублей (средства субсидии предоставлены с нарушением требований установленного порядка: в отсутствие документов, являющихся основанием для перечисления субсидии);

- нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом – 17 266,2 тыс. рублей (данные бухгалтерского учета о наличии и стоимости муниципального имущества не соответствуют данным реестра муниципального имущества; не сформирован уставный фонд муниципального унитарного предприятия; недополучение доходов от использования имущества; приняты неэффективные управленческие решения, приводящие к необоснованным и нерациональным расходам МУП, увеличивающим убытки предприятия и отвлечению оборотных средств);

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете – 14 916,0 тыс. рублей (бухгалтерская отчетность предприятия не дает достоверного представления о финансовом положении МУП и финансовом результате его деятельности; в регистрах бухгалтерского учета не отражены данные о поступлении и выбытии муниципального имущества; не отражены доходы, полученные при реализации (не верно отражены при передаче) недвижимого имущества; в  учете отражены не имеющие места факты хозяйственной жизни; на счетах учета расходов необоснованно признаны экономически неоправданные расходы, увеличившие убыток предприятия);

- нарушения в сфере закупок – 1 558,0 тыс. рублей (осуществление закупки не в соответствии с порядком, предусмотренном [законодательством](https://internet.garant.ru/#/document/70353464/entry/2) о контрактной системе).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 29.03.2024 г. с участием Главы Златоустовского городского округа, заместителя Главы округа по инфраструктуре, заместителя Прокурора г. Златоуста, представителей МУП «Златоустовское водоснабжение» и МКУ ЗГО «Управление жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Управление ЖКХ, МКУ «УЖКХ»).

В связи с невыполнением в установленный [срок](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/27023) законного представления №1 от 03.04.2024г. органа муниципального финансового контроля:

- в отношении директора МУП возбуждено дело об административном правонарушении по части 20 статьи 19.5 КоАП РФ. Директор привлечен к административной ответственности в виде штрафа в размере 20,0 тыс. рублей;

- направлено предписание №1 от 31.05.2024 г. для принятия мер по устранению выявленных нарушений сроком выполнения до 01.11.2024г.

По результатам проверки Администрацией ЗГО принято решение о привлечении директора МУП «Водоснабжение» к дисциплинарной ответственности.

По результатам исполнения представления №1 от 03.04.2024г. и предписания №1 от 31.05.2024г. директором МУП «Златоустовское водоснабжение» исполнено частично (в регистрах бухгалтерского учета сформирован уставный фонд МУП; проведена сверка учитываемого муниципального имущества с данными реестра муниципального имущества; неучтенное имущество принято к учету; в бухгалтерском учете отражена информация об имуществе, полученном в аренду; в целях предотвращения неэффективных расходов внесены изменения в должностную инструкцию работников и изменен предмет договора возмездного оказания услуг, расторгнуты договоры аренды нежилых помещений и безвозмездного пользования имуществом; внесены и зарегистрированы изменения в Устав, с целью приведения его в соответствие законодательству; усилен контроль за сохранностью имущества путем возложения ответственности на главного бухгалтера и закрепления имущества за ответственным пользователем; с бывших директоров взыскана сумма необоснованных расходов в размере 47,4 тыс. рублей; осуществлен возврат средств в бюджет в сумме 195,6 тыс. рублей).

Представление №1 от 03.04.2024 г. исполнено не в полном объеме, остается на контроле до полного его исполнения (не выполнены мероприятия по удержанию излишне начисленной заработной платы директору МУП (в дальнейшем уволенному директору), не приняты меры по соблюдению соотношения расходов Предприятия утвержденному тарифу).

Представление №2 от 03.04.2024г. Управлением ЖКХ исполнено и снято с контроля (нарушения приняты к сведению, усилен контроль за соблюдением порядка предоставления субсидий МУП).

Материалы проверки направлены в Прокуратуру г. Златоуста и Отдел МВД России по Златоустовскому городскому округу Челябинской области.

Прокуратурой г. Златоуста в адрес МУП внесено представление о недопущении нарушений при осуществлении закупок,  возбуждено дело об административном правонарушении.

В возбуждении уголовного дела – отказано.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО 18.04.2024 г.

2) «Проверка эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Златоустовского городского округа, в том числе при осуществлении регулярных перевозок пассажиров и багажа наземным электрическим транспортом и городским автомобильным транспортом (автобусами) по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам» (пункт 1 раздела I Плана работы на 2024 год). Контрольное мероприятие проведено в отношении Муниципального унитарного предприятия «Автохозяйство администрации ЗГО» (далее – МУП «АТХ»): акт от 19.04.2024 №2, отчет от 04.06.2024 №3.

Проверено использование муниципального имущества общей стоимостью 844 024,3 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (92  единиц) оценивается в сумме 5 294,1 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете – 1 004,3 тыс. рублей (оформлены и приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, отражающие не имевшие места факты хозяйственной жизни; экономически неоправданные расходы необоснованно признаны в бухгалтерском учете, что привело к увеличению убытка предприятия);

- нарушения законодательства о контрактной системе – 3 662,5 тыс. рублей (в актах приемки выполненных работ отражена недостоверная информация об объеме выполненных работ, что привело к неправомерному перечислению денежных средств из бюджета Златоустовского городского округа за фактически невыполненные работы;  за нарушение условий муниципальных контрактов не уплачены штрафные санкции);

- нарушения при учете и распоряжении муниципальным имуществом (непринятие мер по ликвидации (сдаче в лом) списанного муниципального имущества и по получению дохода);

- иные нарушения - 627,3 тыс. рублей (нарушения локального акта при списании горюче-смазочных материалов).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 04.06.2024 г. с участием заместителя Главы округа по инфраструктуре, представителей Управления ЖКХ, МУП «АТХ» и ОМВД России по Златоустовскому городскому округу.

Представление №5 от 06.06.2024г., направленное в адрес Управления ЖКХ исполнено в полном объеме (в МУП «АТХ» направлено требование о возврате средств в размере 2 836,5 тыс. рублей в связи с невыполнением работ по перевозке пассажиров, а также об уплате штрафных санкций в размере 826,0 тыс. рублей за нарушение условий контрактов (срок исполнения требования – до 31.12.2024г.)

Представление №4 от 06.06.2024г., направленное в адрес МУП «АТХ» исполнено частично: по требованию УЖКХ в срок до 31.12.2024г. не произведен возврат в бюджет округа в сумме 888,4 тыс. рублей. Вместе с тем, в рамках исполнения представления МУП «АТХ» усилен контроль за соблюдением условий муниципальных контрактов; произведен возврат средств в сумме 3 000,0 тыс. рублей; на должностных лиц предприятия возложены обязанности по осуществлению контроля за соблюдением условий муниципальных контрактов при выполнении работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа городским транспортом по регулируемому тарифу; на должностных лиц предприятия возложены обязанности по обеспечению недопущения включения в акты приемки выполненных работ завышенных объемов работ; создана постоянно действующая комиссия по списанию горюче-смазочных материалов; произведена сдача в лом списанного имущества, выручка от реализации металлолома составила 541,9 тыс. рублей).

Материалы проверки направлены в Отдел МВД России по Златоустовскому городскому округу Челябинской области. В возбуждении уголовного дела - отказано.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО 15.08.2024 г.

3) «Аудит закупок, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа наземным электрическим транспортом и городским автомобильным транспортом (автобусами) по регулируемым тарифам» (пункт 9 раздела I Плана работы на 2024 год). Контрольное мероприятие проведено в отношении МКУ «УЖКХ»: акт от 20.05.2024 №3, отчет от 04.06.2024 №2.

Проверено расходование бюджетных средств в сумме 198 019,1 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (51  единица) оценивается в сумме 27 648,6 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения законодательства о контрактной системе – 225,9 тыс. рублей (не соблюден порядок обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов с единственным поставщиком; внесены изменения в условия муниципальных контрактов, уменьшив объем выполняемой работы более чем на десять процентов; не приняты меры ответственности по контрактам за нарушение подрядчиком условий муниципальных контрактов; в результате отсутствия надлежащего контроля за исполнением муниципальных контрактов - запланированный результат осуществления закупок не достигнут в связи с необеспечением доступности транспортных услуг по трамвайному маршруту №2; при осуществлении закупок не соблюден принцип обеспечения конкуренции).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 04.06.2024 г. с участием заместителя Главы округа по инфраструктуре, представителей Управления ЖКХ, МУП «АТХ» и ОМВД России по Златоустовскому городскому округу.

Представление №3 от 06.06.2024г., направленное в адрес Управления ЖКХ исполнено в полном объеме (в МУП «АТХ» направлено требование об уплате штрафных санкций в размере 225,9 тыс. рублей за нарушение условий контрактов (срок исполнения требования – до 31.12.2024г.); усилен контроль за соблюдением требований законодательства о контрактной системе).

4) «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов на территории Златоустовского городского округа с проведением аудита закупок (совместно с Прокуратурой г. Златоуста)» (пункт 6 раздела I Плана работы на 2024 год).

Проверено расходование бюджетных средств в сумме 43 293,9 тыс. рублей (реализация мероприятий по благоустройству общественной территории парка «Дворцовый»). Контрольное мероприятие проведено в отношении МКУ «УЖКХ»: акт от 19.06.2024 №5. Объем выявленных нарушений законодательства (7 единиц) оценивается в сумме 3 661,6 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное расходование бюджетных средств – 117,1 тыс. рублей (песчаное покрытие на детской игровой площадке не соответствует установленным требованиям и подлежит замене, что приведет к дополнительным расходам бюджета);

- нарушения при осуществлении закупок – 3 544,5 тыс. рублей (произведена приемка некачественных товаров, нарушение срока оплаты за поставленные товары);

- иные нарушения (при устройстве детской игровой площадки не соблюдены требования ГОСТ и санитарных правил).

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста. Принятые меры прокурорского реагирования: в адрес Управления ЖКХ направлено представление для устранения выявленных нарушений. В связи с невыполнением преставления прокурора на Управление жилищно-коммунального хозяйства в судебном порядке возложена обязанность привести детскую игровую площадку в парке «Дворцовый» в надлежащее состояние. За исполнением судебного акта установлен контроль;

5) «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Златоустовского городского округа и имущества, находящегося в муниципальной собственности Златоустовского городского округа» (пункт 3 раздела I Плана работы на 2024 год). Контрольное мероприятие проведено в отношении МКУ «Управление по физической культуре и спорту ЗГО»: акт от 11.06.2024 №8, отчет от 30.08.2024 №4. В рамках контрольного мероприятия в отношении трех учреждений спорта (МАУДО «Спортивная школа олимпийского резерва №8 «Уралочка», МБУДО «Спортивная школа №4», МАУДО «Спортивная школа олимпийского резерва №5 им. В. Б. Фархутдинова») проведены встречные проверки по вопросу использования средств субсидий, предоставленных им из бюджета Златоустовского городского округа, и муниципального имущества.

Проверено расходование бюджетных средств в сумме 171 345,9 тыс. рублей, муниципальное имущество – 110 450,7 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (45  единиц) оценивается в сумме 22 576,3 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 207,9 тыс. рублей (учреждениями спорта: осуществлены расходы, не связанные с выполнением муниципального задания и произведена оплата фактически невыполненных работ);

- неэффективное расходование бюджетных средств – 6 356,8 тыс. рублей (завышение фонда оплаты труда, расходы бюджета не привели к достижению ожидаемых результатов реализации муниципальной программы);

- нарушения бюджетного законодательства при исполнении бюджета – 7 488,2 тыс. рублей (нарушен порядок финансового обеспечения муниципального задания; приняты решения о предоставлении целевых субсидий в отсутствии требуемых документов; при отсутствии неисполненных обязательств приняты решения об использовании остатка субсидии на те же цели);

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете – 1 732,7 тыс. рублей (не оформлены первичные учетные документы при передаче материальных ценностей другому учреждению; занижена сумма дебиторской задолженности);

- нарушения при учете и распоряжении муниципальным имуществом – 5 371,8 тыс. рублей (нарушения при ведении реестра муниципального имущества; допущена недостача особо ценного движимого имущества; наличие объектов муниципального имущества, неиспользуемого в деятельности учреждения);

- иные нарушения – 1 418,9 тыс. рублей (нарушения при начислении заработной платы).

В ходе контрольного мероприятия средства в сумме 69,6 тыс. рублей возвращены в бюджет округа (взысканы с подрядчика за фактически невыполненные работы). Данные реестра муниципального имущества приведены в соответствие с данными бухгалтерского учета балансодержателей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 30.08.2024 г. с участием заместителя Главы округа по социальным вопросам, начальника Управления спорта и представителя Прокуратуры г. Златоуст.

По результатам контрольного мероприятия в отношении четырех должностных лиц и одного юридического лица составлено 7 протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом об административных нарушениях РФ. Директор МАУДО «СШОР №8» привлечен к административной ответственности в виде предупреждения по статье 15.15.5-1 «Невыполнение государственного (муниципального) задания»; директор МАУДО «Спортивная школа №4» привлечен к административной ответственности в виде предупреждения по статье 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств»; юридическое лицо МАУДО «СШОР №5» привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 9,8 тыс. рублей по статье 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств»; заместитель начальника Управления спорта привлечена к административной ответственности в виде предупреждения по статье 15.15.15 «Нарушение [порядка](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/6923) формирования государственного (муниципального) задания» и в виде штрафа в размере 10,0 тыс. рублей по статье 15.15.5 «Нарушение  условий предоставления субсидий»; начальник Управления спорта привлечен к административной ответственности в виде штрафа в размере 10,0 тыс. рублей по статье 15.15.5 «Нарушение  условий предоставления субсидий».

По результатам проверки Администрацией ЗГО принято решение о привлечении начальника Управления спорта к дисциплинарной ответственности.

Представление №6 от 02.09.2024г. Управлением спорта исполнено в полном объеме: нарушения приняты к сведению и учтены в дальнейшей деятельности, в Комитет по управлению имуществом направлена информация о приобретении и выбытии муниципального имущества, два должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности, внесены изменения в локальные акты Управления, касающиеся порядка формирования муниципального задания; в связи с не достижением показателя результативности предоставления целевой субсидии с подведомственного учреждения взыскано 2,5 тыс. рублей.

Представление №7 от 02.09.2024г. Спортшколой №8 исполнено частично и остается на контроле: произведен возврат в бюджет округа в сумме 72,1 тыс. рублей в связи с оплатой фактически невыполненных ремонтных работ и не достижением показателя результативности предоставления субсидии; в целях возмещения ущерба в связи с недостачей имущества, направлено заявление в ОМВД; система оплаты труда приведена в соответствие требованиям, установленным муниципальным правовым актом; усилен контроль за использованием средств субсидий, предоставляемых из бюджета, а также за выполнением муниципального задания;

Представление №8 от 02.09.2024г. Спортшколой №5 исполнено в полном объеме: произведен возврат средств в бюджет округа в сумме 76,5 тыс. рублей, использованных на цели, не связанные с выполнением муниципального задания; восстановлены расходы в сумме 45,8 тыс. рублей, неправомерно произведенные за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания; из штатного расписания, финансируемого за счет средств бюджета, исключены должности, выполняемые обязанности по которым не связаны с муниципальным заданием; на основании распоряжения ОМС «КУИ ЗГО» от 27.09.2024 №918-р из оперативного управления исключено неиспользуемое нежилое помещение;

Представление №9 от 02.09.2024г. Спортшколой №4 исполнено в полном объеме: произведен возврат средств в бюджет округа в сумме 16,1 тыс. рублей, использованных на цели, не связанные с выполнением муниципального задания; проведена сверка данных муниципального имущества, стоящего на учете в учреждении с данными реестра муниципального имущества; заключено дополнительное соглашение к трудовому договору директора.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру г. Златоуста. Прокуратурой в судебном порядке инициировано взыскание с начальника Управления спорта неправомерных расходов, связанных с выплатой материальной помощи к отпуску (материалы рассматриваются в Златоустовском городском суде).

По предложению Главы Златоустовского городского округа в целях профилактики и предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере Контрольно-счетной палатой провеедно совместное совещание с Управлением спорта и подведомственными ему учреждениями, на котором рассмотрены основные нарушения, а также варианты их устранения и недопущения в дальнейшем.

6) «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения социального обслуживания, связанных с предоставлением срочных социальных услуг» (пункт 10 раздела I Плана работы на 2024 год). Контрольное мероприятие проведено в отношении Управления социальной защиты населения ЗГО и МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения»: акт от 12.08.2024 №9 и от 14.08.2024 №10, отчет от 30.08.2024 №5.

Проверено расходование бюджетных средств в сумме 55 464,4 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (3 единиц) оценивается в сумме 16,5 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 16,5 тыс. рублей (осуществлены расходы, не связанные с выполнением муниципального задания);

- нарушения бюджетного законодательства при исполнении бюджета (не соблюдены требования к формированию муниципального задания и его финансового обеспечения).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 30.08.2024 г. с участием заместителя Главы округа по социальным вопросам, руководителя УСЗН, директора МБУ «КЦСОН» и представителя Прокуратуры г. Златоуст.

Составлено два протокола об административных правонарушениях: по одному протоколу юридическое лицо – МБУ «КЦСОН» привлечено к административной ответственности в виде предупреждения по статье 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств», по одному протоколу заместитель руководителя УСЗН привлечен к административной ответственности в виде предупреждения по статье 15.15.15 «Нарушение [порядка](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/6923) формирования государственного (муниципального) задания».

Представление №10 от 30.08.2024 г. Управлением социальной защиты населения исполнено в полном объеме: замечания приняты во внимание при формировании муниципального задания и его финансового обеспечения на 2025 год и плановый период.

Представление №11 от 30.08.2024 г. МБУ «КЦСОН» исполнено в полном объеме: неправомерные расходы в сумме 16,5 тыс. рублей, несвязанные с выполнением муниципального задания, восстановлены за счет средств от иной приносящей доход деятельности; в Министерство социальных отношений Челябинской области направлены предложения о внесении изменений в в Порядок предоставления срочных социальных услуг.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру г. Златоуста.

7) «Проверка законности предоставления и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели в рамках муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики Златоустовского городского округа» (пункт 5 раздела I Плана работы на 2024 год). Контрольное мероприятие проведено в отношении МКУ «Управление образования и молодежной политики ЗГО» (далее – Управление образования) и МАУДО «Дом детства и юношества»: акты от 12.09.2024 №11 и от 13.09.2024 №12, отчет от 01.10.2024 №6.

Проверено расходование бюджетных средств в сумме 39 630,0 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (33 единицы) оценивается в сумме 33 786,2 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 427,8 тыс. рублей (осуществлены расходы, не связанные с выполнением муниципального задания и произведена оплата фактически невыполненных работ);

- неэффективное расходование бюджетных средств – 4 926,6 тыс. рублей (произведена оплата некачественно оказанных услуг по осуществлению технического надзора; приняты управленческие решения о дроблении ремонтных работ, что привело к увеличению стоимости работ и избыточным расходам бюджетных средств; осуществлены безрезультативные расходы по ремонту фасада здания);

- нарушения бюджетного законодательства при исполнении бюджета – 15 787,1 тыс. рублей (нарушен порядок финансового обеспечения муниципального задания; муниципальное задание учреждением не выполнено в связи с не достижением показателей качества муниципальных услуг; приняты решения о предоставлении целевых субсидий в отсутствии требуемых документов; при отсутствии неисполненных обязательств приняты решения об использовании остатка субсидии на те же цели);

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете – 12 257,9 тыс. рублей (неправомерно произведен зачет дебиторской задолженности; отражение фактов хозяйственной жизни на несоответствующих счетах учета; к бухгалтерскому учету не приняты нефинансовые активы, приобретенные за счет средств бюджета);

- иные нарушения – 386,8 тыс. рублей (нарушения при начислении заработной платы).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 01.10.2024 г. с участием заместителя Главы округа по социальным вопросам, руководителя Управления образования, директора МАУДО «Дом детства и юношества», заместителя руководителя Финансового управления и представителя ОМВД по г. Златоуст.

Составлено пять протоколов об административных правонарушениях: по статье 15.15.6 «Нарушение требований к бухгалтерскому учету» главный бухгалтер МАУДО «ДДиЮ» по одному протоколу привлечена к административной ответственности в виде предупреждения, по одному - в виде штрафа в размере 15,0 тыс. рублей; по статье 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» и статье 15.15.15-1 «Невыполнение муниципального задания» директор МАУДО «ДДиЮ» привлечена к административной ответственности в виде предупреждения.

Контрольно-ревизионному управлению Администрации ЗГО предложено запланировать на 2025 год проверку в отношении МАУДО «ДДиЮ» на предмет достоверности отчетов о выполнении муниципального задания.

Представление №12 от 01.10.2024 г. Управлением образования исполнено в полном объеме: форма соглашений о предоставлении субсидий на иные цели приведена в соответствие типовой форме, утвержденной Финансовым управлением ЗГО; в бухгалтерском учете откорректирована информация о дебиторской задолженности подведомственного учреждения; инициировано внесение изменений в муниципальный правовой акт, регламентирующий предоставление субсидий на иные цели; утверждена методика расчета применения корректирующих коэффициентов при расчете объема финансового обеспечения муниципального задания учреждений дополнительного образования.

Представление №13 от 01.10.2024 г. МАУДО «ДДиЮ» исполнено в полном объеме: произведен возврат средств в бюджет в сумме 112,1 тыс. рублей; неправомерно начисленная и выплаченная заработная плата удержана в сумме 99,8 тыс. рублей; произведена доставка ранее оплаченного оборудования в сумме 5 908,0 тыс. рублей; внесены изменения в штатное расписание в целях его приведения требованиям муниципального правового акта; к учету приняты нематериальные активы стоимостью 137,1 тыс. рублей, приобретенные за счет средств бюджета; в регистрах бухгалтерского учета откорректированы неверно отраженные хозяйственные операции в части учета доходов и объектов нематериальных активов.

Главный бухгалтер и директор МАУДО «ДДиЮ» привлечены к дисциплинарной ответственности.

Материалы проверки направлены в Отдел МВД России по Златоустовскому городскому округу Челябинской области, в возбуждении уголовного дела – отказано.

## Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по образованию, культуре и спорту Собрания депутатов ЗГО 13.11.2024 г.

По предложению Главы Златоустовского городского округа в целях профилактики и предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере Контрольно-счетной палатой проведено совместное совещание с Управлением образования и подведомственными ему учреждениями дополнительного образования, на котором рассмотрены основные нарушения, а также варианты их устранения и недопущения в дальнейшем.

8) «Проверка законности, эффективности и результативности расходов бюджета Златоустовского городского округа, связанных с реализацией мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Златоустовском городском округе», а также отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений культуры, связанных с формированием и использованием средств, полученных от иной приносящей доход деятельности» (пункт 2 раздела I Плана работы на 2024 год). Контрольное мероприятие проведено в отношении МКУ «Управление культуры ЗГО» (далее – Управление культуры) и МБУК ДК «Булат»: акты от 02.11.2024 №13 и от 05.11.2024 №14, отчет от 26.11.2024 №7.

Проверено использование бюджетных средств на общую сумму 67 653,7 тыс. рублей, а также средства от иной приносящей доход деятельности в общей сумме 3 440,2 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений законодательства (31 единицы) оценивается в сумме 7 022,4 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 323,1 тыс. рублей (осуществлены расходы, не связанные с выполнением муниципального задания и произведена оплата фактически невыполненных работ и не оказанных услуг);

- неэффективное расходование бюджетных средств – 861,9 тыс. рублей (осуществлены расходы на выплату заработной платы сотруднику, трудовая деятельность которого не связана с выполнением муниципального задания);

- нарушения бюджетного законодательства при исполнении бюджета – 1 428,8 тыс. рублей (нарушен порядок утверждения муниципального задания и его финансового обеспечения; муниципальное задание учреждением не выполнено в связи с не достижением показателей качества и объема муниципальных услуг; приняты решения о предоставлении целевых субсидий в отсутствии требуемых документов; при отсутствии неисполненных обязательств приняты решения об использовании остатка субсидии на те же цели);

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете – 553,0 тыс. рублей (к бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни; отражение фактов хозяйственной жизни на несоответствующих счетах учета; не осуществляется ежедневная сдача денежных средств в кассу учреждения и на соответствующий лицевой счет);

- нарушения законодательства о контрактной системе – 3 143,6 тыс. рублей (не соблюден порядок определения цены контрактов с единственным поставщиком, нарушены сроки оплаты контрактов);

- иные нарушения – 712,0 тыс. рублей (нарушения при начислении заработной платы; не дополучен доход от иной приносящей доход деятельности; тарифы на платные услуги не утверждены Администрацией ЗГО; бланк строгой отчетности - «билет» не соответствует требованиям приказа Министерства культуры РФ; без соответствующего разрешения собственника имущества предоставлены в аренду сценические площадки (муниципальное имущество).

В ходе контрольного мероприятия средства в сумме 59,1 тыс. рублей возвращены в бюджет округа (взысканы с подрядчика за фактически невыполненные работы).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 26.11.2024 г. с участием заместителя Главы округа по социальным вопросам, руководителя Управления культуры, директора МБУК ДК «Булат», заместителя руководителя Финансового управления.

Составлено два протокола об административных правонарушениях, решения по которым мировым судьей по состоянию на 31.12.2024г. не вынесено.

По представлению №14 от 26.11.2024 г. Управлением культуры в доход бюджета с учреждения взыскано 150,7 тыс. рублей; направлено требование о возврате средств в бюджет округа в сумме 1 510,0 тыс. рублей; муниципальное задание для учреждений культуры на 2025 год и плановый период приведено в соответствие с требованиями бюджетного законодательства; формы соглашений о предоставлении субсидий приведены в соответствие с требованиями муниципального правового акта; четыре должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности. Представление исполнено в полном объеме.

Срок исполнения представления №15 от 26.11.2024 г. не наступил.

По предложению Главы Златоустовского городского округа в целях профилактики и предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере Контрольно-счетной палатой организовано совместное совещание с Управлением культуры и подведомственными ему учреждениями, на котором рассмотрены основные нарушения, а также варианты их устранения и недопущения в дальнейшем.

Сняты с контроля представления, вынесенные Контрольно-счетной палатой ЗГО в прошлые отчетные периоды:

- представления №№4, 6 от 31.03.2022 МБУ «Благоустройство» и МКУ «УЖКХ» (по представлению КСП МБУ «Благоустройство» произведен возврат средств целевой субсидии, направленных на капитальный ремонт кровли гаражного бокса по завышенной сметной стоимости в размере 1 611,5 тыс. рублей). В бюджет Златоустовского городского округа возвращено 1 611,5 тыс. рублей, в том числе в отчетном периоде – 1 211,5 тыс. рублей.

- представление №8 от 05.05.2023 МАУДО «Спортивная школа олимпийского резерва №1 им. С.И. Ишмуратовой (устранено нарушение, допущенное при передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование).

Остаются на контроле представления и предписание, вынесенные Контрольно-счетной палатой ЗГО в прошлые отчетные периоды:

- представления №№9, 10 от 13.07.2022 МАУ “Спортивная школа №7” и МКУ “Управление по физической культуре и спорту ЗГО” в полном объеме не исполнены, остаются на контроле (Спортшколой №7 не исполнено требование о возврате средств целевой субсидии в сумме 1 352,2 тыс. рублей, использованной неправомерно). По состоянию на 30.09.2024 г. в бюджет Златоустовского городского округа возвращено 1 076,6 тыс. рублей, в том числе в отчетном периоде – 600,0 тыс. рублей;

- предписание №4 от 05.05.2023 г., представления №№5, 6, 7 от 05.05.2023 г. МКУ “Управление по физической культуре и спорту ЗГО”, МАУ “Спортивная школа №3”, МАУ “Спортивная школа №7” исполнены не в полном объеме и остаются на контроле (в связи с невыполнением муниципального задания Спортшколой №7 не исполнено требование о возврате средств субсидии в сумме 173,4 тыс. рублей, Спортшколой №3 не исполнено требование о возврате средств субсидии в сумме 330,0 тыс. рублей).

В Арбитражном суде Челябинской области рассмотрено заявление МКУ «Управление по физической культуре и спорту ЗГО» о признании предписания №4 от 05.05.2023 г. недействительным. Решением Арбитражного суда Челябинской области от 27.05.2024 г. по делу №А76-24993/2023 в удовлетворении заявленных требований отказано. Постановлением от 30.10.2024 №18АП-10282/2024 Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда решение Арбитражного суда Челябинской области от 30.10.2024 по делу № А76-24993/2023 в обжалуемой части оставлено без изменения, апелляционная жалоба Управления спорта оставлена без удовлетворения. В настоящее время решение суда обжалуется в кассационной инстанции;

- представление №10 от 16.08.2023 г. Управлением ЖКХ в полном объеме не исполнено и остается на контроле (в Арбитражном суде Челябинской области рассматриваются исковые заявления о взыскании с подрядчиков в бюджет округа сумм неосновательного обогащения в общем размере 2 003,0 тыс. рублей и неустойки за несвоевременное исполнение обязательств в сумме 859,7 тыс. рублей (дела №№[А76-37725/2023](https://kad.arbitr.ru/Card/abb90c2b-c494-431f-94ed-2c4d1d2a7c05" \t "_blank), [А76-33193/2023](https://kad.arbitr.ru/Card/6370c270-78b2-47bb-bac4-43377454a82b), [А76-32962/2023](https://kad.arbitr.ru/Card/91b0418d-1208-4a34-b1d6-4ee51e8e20ef), [А76-30412/2023](https://kad.arbitr.ru/Card/06908bf3-f307-4c52-be6e-496705d4954c), [А76-32962/2023](https://kad.arbitr.ru/Card/91b0418d-1208-4a34-b1d6-4ee51e8e20ef)). Контрольно-счетная палата привлечена к делам в качестве третьего лица.

В Арбитражном суде Челябинской области рассмотрено заявление Управления ЖКХ о признании недействительным пункт 1 представления №10 от 16.08.2023 г. (в нарушение требований пункта 3 части 1 статьи 162 Бюджетного кодекса РФ Управлением ЖКХ допущено нецелевое расходование бюджетных средств в общей сумме 1 658,1 тыс. рублей: произведена оплата денежного обязательства за асфальтирование территорий, не являющихся велопешеходной дорожкой). Решением Арбитражного суда Челябинской области от 27.04.2024 г. по делу №А76-29977/2023 в удовлетворении заявленных требований отказано. Постановлением от 08.07.2024 №18АП-8422/2024 Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда решение Арбитражного суда Челябинской области от 27.04.2024 по делу №А76-29977/2023 оставлено без изменения, апелляционная жалоба Управления ЖКХ - без удовлетворения.

В целях исполнения представления №10 от 16.08.2023 г. Управлением ЖКХ разработана и утверждена дорожная карта сроком выполнения до 31.12.2025 г.

- представление №13 от 19.10.2023г. Управлением ЖКХ в полном объеме не исполнено и остается на контроле (в Арбитражном суде Челябинской области рассматривается исковое заявление о взыскании с получателя субсидии суммы неосновательного обогащения в размере 2 549,9 тыс. рублей (дело №А76-40366/2023). Контрольно-счетная палата привлечена к делу в качестве третьего лица;

- представления №15, 16, 17 от 24.11.2023г. в отношении ОМС «Комитет по управлению имуществом ЗГО, Администрации ЗГО и МУП «Коммунальные сети» остаются на контроле до полного их исполнения (не проведена сверка данных с реестром муниципального имущества, не взысканы средства субсидии в размере 4 165,6 тыс. рублей, предоставленные в нарушение требований бюджетного законодательства). В Арбитражном суде Челябинской области рассматривается исковое заявление о взыскании с МУП «Коммунальные сети» в бюджет округа суммы неправомерно полученной субсидии на увеличение уставного фонда МУП в размере 4 165,6 тыс. рублей (дело № А76-15210/2024). Контрольно-счетная палата привлечена к делу в качестве третьего лица.

**2.2. Экспертно-аналитические мероприятия:**

В 2024 году проведено 24 экспертно-аналитических мероприятий. Кроме того, подготовлено 103 экспертных заключений на поступившие проекты решений, муниципальных программ и иных нормативных правовых актов:

1) *«Экспертиза муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения Златоустовского городского округа»* (пункт 1 раздела II Плана работы). Результаты экспертно-аналитического мероприятия отражены в заключении №36 от 29.03.2024 г.

В результате проведения экспертизы муниципальной программы установлены недостатки и нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Златоустовского городского округа, утвержденного постановлением Администрации Златоустовского городского округа от 23.06.2011 №252-п, связанные с разработкой муниципальной программы и формированием отчетов о ее реализации.

В адрес Администрации ЗГО направлены информационные письма с рекомендациями по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков. В результате: муниципальная программа принята в новой редакции с учетом предложенных рекомендаций; в перечень муниципальных программ внесены изменения; усилен контроль за недопущением выявленных нарушений.

2) *«Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 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 2024 г.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения:

- нарушения законодательства о бухгалтерском (бюджетном) учете и требований по составлению бюджетной отчетности (38 единиц) - 17 642,6 тыс. рублей (не соблюдены установленные требования к формированию бюджетной отчетности, установлены расхождения показателей бюджетной отчетности с данными Главной книги, показатели бюджетной отчетности не подтверждены результатами инвентаризации, искажение данных бюджетной отчетности в связи с не отражением соответствующих данных и нарушением методологии ведения бухгалтерского (бюджетного) учета);

- неэффективное использование бюджетных средств (6 единиц) – 6 364,1 тыс. рублей (бюджетные расходы по возмещению причиненного вреда в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления, а также по уплате административных штрафов и исполнительских сборов);

- нарушения бюджетного законодательства (2 единицы) - 2 010,2 тыс. рублей (не приняты меры по взысканию просроченной задолженности с юридических лиц в связи с неисполнением установленных обязательств, в связи с чем созданы риски к недополучению доходов местного бюджета).

За нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде в отношении должностных лиц составлено четыре протокола об административных правонарушениях. Мировыми судьями приняты решения о привлечении в административной ответственности трех должностных лиц в виде предупреждений (одно должностное лицо привлечено к административной ответственности дважды).

В адрес главных распорядителей бюджетных средств направлены информационные письма с рекомендациями по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков. В рамках исполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты:

- устранено 24 нарушения правил ведения бюджетного учета на общую сумму 16 202,0 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.01.2024г. валюта Баланса муниципального образования увеличена на 10 085,9 тыс. рублей;

- взыскана просроченная дебиторская задолженность и пени за нарушение сроков перечисления доходов в бюджет Златоустовского городского округа в сумме 1 884,3 тыс. рублей.

3) «*Анализ исполнения муниципальных программ за 2023 год»* (пункт 3 раздела II Плана работы). Результаты экспертно-аналитического мероприятия отражены в заключении №91 от 20.09.2024 г.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

- с нарушением требований бюджетного законодательства внесение изменений в муниципальные программы произведено по десяти муниципальным программам;

- по одиннадцати муниципальным программам отчеты о ходе их реализации и оценке их эффективности не размещены на официальном сайте ответственного исполнителя в сети Интернет;

- положения муниципального правового акта, регламентирующего порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ, имеют противоречия;

- оценка эффективности реализации двух муниципальных программ значительно завышена (за счет недостоверных данных о достижении индикативных показателей и низкого качества планирования целевых показателей (индикаторов)).

В адрес главы Златоустовского городского округа и ответственных исполнителей муниципальных программ направлены информационные письма с рекомендациями о принятии мер по устранению выявленных нарушений. В результате: утвержден новый Порядок разработки, формирования, реализации, контроля и проведения оценки эффективности муниципальных программ Златоустовского городского округа с учетом предложенных рекомендаций, внесены изменения в муниципальные программы. Вместе с тем Управлением образования, Управлением спорта, Управлением ЖКХ не размещены годовые отчет на сайте сети Интернет, кроме того, в течение 2024 года не соблюдались сроки внесения изменений в муниципальные программы.

4) *«Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Златоустовского городского округа за 2023 г.»* (пункт 4 раздела II Плана работы, заключение №44 от 24.04.2024 г.). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (16.05.2024 г.) и на Собрании депутатов ЗГО (30.05.2024 г.).

5) *«О ходе исполнения бюджета Златоустовского городского округа»:*

*5.1) за 1 квартал 2024 г.* (пункт 5.1 раздела II Плана работы, заключение №51 от 07.05.2024 г.). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (16.05.2024 г.) и на Собрании депутатов ЗГО (30.05.2024 г.);

5.2) *за 1 полугодие 2024г.* (пункт 5.2 раздела II Плана работы, заключение №75 от 01.08.2024г.). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (15.08.2024 г.) и на Собрании депутатов ЗГО (22.08.2024 г.);

5.3) *за 9 месяцев 2024г.* (пункт 5.3 раздела II Плана работы, заключение №105 от 02.11.2024г.). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (14.11.2024 г.) и на Собрании депутатов ЗГО (28.11.2024 г.).

6) *«Мониторинг исполнения региональных проектов за 2023 год»* (пункт 6.1 раздела II Плана работы). Результаты экспертно-аналитического мероприятия отражены в заключении №18 от 29.02.2024 г.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения:

- нарушены требования Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Златоустовского городского округа, утвержденного постановлением Администрации ЗГО 23.06.2011 №252-п (в перечень целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ не включены целевые показатели (индикаторы), предусмотренные соглашениями с региональными органами исполнительной власти о предоставлении субсидий);

- нарушения требований законодательства о контрактной системе – 2 013,1 тыс. рублей (заключение контракта неконкурентным способом закупки).

В адреса Экономического управления Администрации ЗГО, Управления ЖКХ, Управления социальной защиты населения и МКУ «Управление образования и молодежной политики ЗГО» направлены информационные письма с рекомендациями по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков.

Материалы по признакам административного правонарушения, допущенного Управлением ЖКХ при осуществлении закупок в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» направлены в Прокуратуру г. Златоуста. Должностное лицо Управления ЖКХ привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 30,0 тыс. рублей. Кроме того, в судебном порядке прокуратурой Челябинской области приняты меры по признанию договора, заключенного с нарушением требований законодательства о контрактной системе, недействительным с целью взыскания средств в бюджет округа (дело рассматривается в Арбитражном суде Челябинской области).

7) *«Мониторинг исполнения региональных проектов в 2024 году»:*

*7.1) за 1 квартал* (пункт 6.2 раздела II Плана работы). Результаты экспертно-аналитического мероприятия отражены в заключении №53 от 15.05.2024 г.

7.2) *за 1 полугодие* (пункт 6.3 раздела II Плана работы). Результаты экспертно-аналитического мероприятия отражены в заключении №73 от 31.07.2024 г.

7.3) *за 9 месяцев* (пункт 6.4 раздела II Плана работы). Результаты экспертно-аналитического мероприятия отражены в заключении №101 от 24.10.2024 г.

В адрес Управления образования направлены информационные письма с рекомендациями по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам исполнения региональных проектов за 9 месяцев 2024 года установлены нарушения сроков выполнения работ по четырем муниципальным контрактам. Кроме того, установлен один случай необоснованного внесения изменений в существенные условия муниципального контракта (увеличение срока окончания работ), что позволило исключить право заказчика на взыскание пени за нарушение подрядчиком срока выполнения работ.

В Прокуратуру г. Златоуста направлены материалы по факту необоснованного внесения изменений в муниципальный контракт в части продления сроков выполнения работ по благоустройству общественной территории.

8) «*Анализ соблюдения общих требований к составлению, утверждению и ведению бюджетных смет»* (пункт 7 раздела II Плана работы). Результаты экспертно-аналитического мероприятия отражены в заключении №48 от 27.04.2024 г. Проверкой охвачено 14 объектов контроля: 6 органов местного самоуправления, 4 отраслевых органов Администрации ЗГО и 4 муниципальных казенных учреждения.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлены:

- нарушения бюджетного законодательства при формировании и утверждении главными распорядителями бюджетных средств порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;

- нарушения бюджетного законодательства при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы;

- нарушения бюджетного законодательства при использовании бюджетных средств (произведена оплата денежных обязательств в сумме 1 015,1 тыс. рублей до даты утверждения бюджетной сметы).

За нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы в отношении должностных лиц составлено три протокола об административных правонарушениях. Мировыми судьями приняты решения о привлечении в административной ответственности трех должностных лиц в виде предупреждения.

В рамках исполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты:

- в семь порядков составления, утверждения и ведения бюджетной сметы главными распорядителями бюджетных средств внесены изменения, в целях их приведения требованиям бюджетного законодательства;

- шестью получателями бюджетных средств усилен контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы;

- в должностные инструкции семи работников внесены изменения;

- к дисциплинарной ответственности привлечено 3 должностных лица.

*9)* *«Анализ планирования и оценки обоснованности бюджетных расходов на устройство ливневых канализаций и ремонт подпорных стен на территории Златоустовского городского округа»* (пункт 9 раздела II Плана работы). Результаты экспертно-аналитического мероприятия отражены в заключении №86 от 11.09.2024г.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

- ответы на обращения граждан носят формальный характер, информация о включении работ по обустройству (ремонту) ливневых канализаций в план по их ремонту и устройству документально не подтверждено;

- формальный подход к организации работы межведомственной комиссии по обследованию подпорных стен, находящихся на территории Златоустовского городского округа

- ненадлежаще организована работа в Управлении ЖКХ по учету ливневых канализаций, подпорных стен, требующих ремонта, в том числе капитального, а также их обустройства;

- отмечено низкое качество планирования бюджетных расходов на ремонт, очистку и устройство ливневых канализаций, а также капитальный ремонт подпорных стен;

- при имеющейся потребности в финансировании расходов на устройство, ремонт ливневых канализаций и подпорных стен в округе, в 2023 г. принято неэффективное управленческое решение о перераспределении бюджетных ассигнований в сумме 6 015,2 тыс. рублей, предусмотренных на устройство ливневой канализации, на иные цели.

- отмечены случаи неисполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных в 2022 г. на ремонт, устройство ливневых канализаций и капитальный ремонт подпорных стен, что по итогам финансового года привело к безрезультативности запланированных бюджетных расходов.

- в нарушение требований законодательства Управлением ЖКХ не направлено требование подрядчику об уплате пени за ненадлежащее исполнение муниципального контакта. Бюджетом Златоустовского городского округа недополучено доходов в сумме 135,1 тыс. рублей.

В адрес Управления ЖКХ и Администрации ЗГО направлены информационные письма с рекомендациями по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков.

В рамках исполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты:

- в Управлении ЖКХ: организована работа по учету ливневых канализаций и подпорных стен (составление и утверждение реестра; повышен контроль качества бюджетных расходов); в адрес подрядчика направлено требование об уплате неустоек в сумме 135,1 тыс. рублей за нарушение условий муниципального контракта (нарушение срока окончания выполнения работ). Вместе с тем по мнению Управления ЖКХ разработка порядков ведения планов по устройству и ремонту ливневых канализаций и подпорных стен является нецелесообразным, а также исходя из объема финансирования уточнение индикативного показателя муниципальной программы не требуется;

- внесены изменения в постановление администрации ЗГО №216-п от 15.06.2015 «О создании межведомственной комиссии по обследованию подпорных стен». Вместе с тем порядок о работе межведомственной комиссии по обследованию подпорных стен не утвержден.

10) *«Подготовка заключения на проект решения Собрания депутатов Златоустовского городского округа «О внесении изменений в решение о бюджете Златоустовского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» по поручению Собрания депутатов Златоустовского городского округа»* (пункт 13 раздела II Плана работы). Результаты экспертно-аналитического мероприятия отражены в заключениях №25 от 22.03.2024 г., №67 от 24.06.2024 г., №90 от 20.09.2024 г., №102 от 24.10.2024, №123 от 16.12.2024 г.

В ходе экспертизы установлено:

- в нарушение требований бюджетного законодательства к Проекту решения о внесении изменений в бюджет не представлены ожидаемые итоги социально-экономического развития округа в текущем финансовом году. В Положение о бюджетном процессе внесены изменения, исключающие предоставление данной информации;

- в нарушение требований статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 22 Положения о бюджетном процессе Администрацией ЗГО принято решение о прекращении муниципальной программы «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов собственности ЗГО» в текущем финансовом году путем перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных на ее реализацию в муниципальную программу «Совершенствование муниципального управления».

Рекомендации Контрольно-счетной палаты об отмене принятого решения о прекращении муниципальной программы «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов собственности ЗГО» в текущем финансовом году и исключении из Проекта решения о бюджете перераспределения бюджетных ассигнований между вышеуказанными муниципальными программами Администрацией ЗГО и Финансовым управлением ЗГО не приняты во внимание и не учтены.

- ряд предложенных расходов и их размер являются необоснованными или недостаточно обоснованными.

11) *«Проведение экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств Златоустовского городского округа»* (пункт 14 раздела II Плана работы).

Контрольно-счетной палатой ЗГО проведено 26 экспертиз муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств Златоустовского городского округа, результаты которых отражены в соответствующих заключениях. В рамках предварительного контроля предотвращено 2 нарушения бюджетного законодательства.

12) *«Проведение экспертизы проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета»* (пункт 15 раздела II Плана работы).

Контрольно-счетной палатой ЗГО проведено 9 экспертиз муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, результаты которой отражены в соответствующем заключении.

13) *«Проведение экспертизы проектов муниципальных программ (внесение изменений в них)»* (пункт 16 раздела II Плана работы).

Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы 58 проектов об изменении муниципальных программ и 1 проекта муниципальной программы с новым сроком реализации, результаты которых отражены в соответствующих заключениях.

В 40 (сорока) представленных проектах муниципальных программ (67,8% случаев) установлены нарушения и недостатки, требующие внимания со стороны ответственных исполнителей. Отмечены нарушения требований Порядка разработки муниципальных программ такие, как несоблюдение сроков внесения изменений в муниципальные программы; несоблюдение требований к формированию и представлению пояснительной записки к проекту муниципальной программы; несоблюдение требований к содержанию муниципальных программ; несоответствие объема финансового обеспечения проекта муниципальной программы объему бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете Златоустовского городского округа.

Согласно утвержденным постановлениям Администрации ЗГО о принятии соответствующих муниципальных программ (изменений в них), в основном, рекомендации Контрольно-счетной палаты ЗГО ответственными исполнителями муниципальных программ приняты во внимание и учтены, 82,9% устранимых нарушений устранены. Таким образом, в рамках предварительного контроля предотвращено 61 нарушение бюджетного законодательства.

В целях профилактики и предупреждения нарушений 05.08.2024 г. председатель Контрольно-счетной палаты выступила на расширенном аппаратном совещании при Главе Златоустовского городского округа с докладом об основных итогах практики осуществления Контрольно-счетной палатой Златоустовского городского округа полномочий по экспертизе проектов муниципальных правовых актов и проектов муниципальных программ.

14) *«Анализ и мониторинг бюджетного процесса и подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе Златоустовского городского округа, а также по его совершенствованию»* (пункт 17 раздела II Плана работы). Результаты экспертно-аналитического мероприятия отражены в заключениях №8 от 31.01.2024 г., №41 от 09.04.2024г., №56 от 21.05.2024 г.

В рамках экспертно-аналитических мероприятий проведены экспертизы трех проектов решения Собрания депутатов ЗГО «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе муниципального образования – Златоустовский городской округ, утвержденного Решением Собрания депутатов ЗГО от 03.11.2009 №82-ЗГО».

Экспертизы Проектов решения Собрания депутатов ЗГО проведены с целью оценки бюджетного процесса в Златоустовском городском округе, выявления факторов, оказывающих влияние на степень качества бюджетного процесса.

Проектом решения Собрания депутатов ЗГО планировалось дополнить перечень бюджетных полномочий Главы округа полномочием, не соответствующим требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Рекомендации КСП ЗГО, изложенные в заключении №8 от 31.01.2024 г., по устранению выявленного нарушения ответственным разработчиком учтены. Таким образом, в результате проведения экспертизы проектов муниципального правового акта предотвращено 1 нарушение бюджетного законодательства.

15) *«Анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращениям взысканий на средства бюджета Златоустовского городского округа»* (пункт 10 раздела II Плана работы). Результаты экспертно-аналитического мероприятия отражены в заключении №103 от 29.10.2024г.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

- несоответствие положений приказа Финансового управления ЗГО требованиям бюджетного законодательства;

- несоблюдение требований бюджетного законодательства при организации работы по исполнению судебных актов;

- отсутствие у главных распорядителей бюджетных средств распоряжений (приказов) о назначении ответственных лиц, за предоставление в Финансовое управление ЗГО информации о рассмотрении дела в суде, наличии оснований для обжалования судебного акта, о результатах обжалования актов;

- неэффективные расходы составили 2 699,7 тыс. рублей – бюджетные расходы на уплату пеней, процентов за пользование чужими денежными средствами, возмещение государственной пошлины и иных судебных расходов.

Особое внимание Контрольно-счетной палаты ЗГО обращено на непредоставление либо предоставление с нарушениями срока главными распорядителями бюджетных средств в Финансовое управление ЗГО информации о результатах рассмотрения дела в суде, о наличии оснований для обжалования судебного акта, о результатах обжалования судебного акта, что является нарушением требований бюджетного законодательства.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в адрес Финансового управления ЗГО и в адреса главных распорядителей бюджетных средств (Администрация ЗГО, Комитет по управлению имуществом ЗГО, Управление социальной защиты населения ЗГО, Управление ЖКХ) направлены информационные письма с рекомендациями по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков.

В результате:

- внесены изменения в Административный регламент предоставления муниципальной услуги по организации исполнения судебных актов о взыскании денежных средств по искам к Златоустовскому городскому округу и судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета округа по денежным обязательствам получателей средств бюджета округа;

- приказом Финансового управления ЗГО утвержден в новой редакции Порядок ведения учета и осуществления хранения финансовым управлением Златоустовского городского округа исполнительных документов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Златоустовского городского округа, средства муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений и документов, связанных с их исполнением;

- внесены изменения в Порядок направления (предоставления) главным распорядителем средств бюджета Златоустовского городского округа, представлявшим в суде интересы муниципального образования в соответствии с пунктом 3 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в Финансовое управление ЗГО информации о результатах рассмотрения дела в суде, а также информации о наличии оснований для обжалования судебного акта и результатах его обжалования;

- устранены ошибки в Журналах учета и регистрации исполнительных документов;

- в Администрации ЗГО, Комитете по управлению имуществом ЗГО, Управлении социальной защиты населения ЗГО, Управлении ЖКХ приняты меры по назначению ответственного лица за предоставление в Финансовое управление ЗГО информации о рассмотрении дела в суде, наличии оснований для обжалования судебного акта, о результатах обжалования актов (внесены изменения в должностные инструкции, приняты локальные акты).

16) *«Подготовка заключения на проект решения Собрания депутатов Златоустовского городского округа «О бюджете Златоустовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»* (пункт 11 раздела II Плана работы). Результаты экспертно-аналитического мероприятия отражены в заключении №111 от 02.12.2024г.

В результате установлено: в нарушение требований пункта 2 статьи 78 и пункта 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ Проект решения о бюджете не содержит случаи предоставления субсидий из бюджета Златоустовского городского округа юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг и иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальнымиучреждениями.

По итогам рассмотрения предложенных рекомендаций Финансовым управлением ЗГО внесены изменения в текстовую часть решения о бюджете Златоустовского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. Таким образом, в результате проведения экспертизы Проекта решения о бюджете предотвращено одно нарушение бюджетного законодательства.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссий Собрания депутатов ЗГО и на Собрании депутатов ЗГО (19.12.2024 г.).

17) *«Анализ правомерности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на единовременную социальную выплату медицинским работникам государственных учреждений здравоохранения, тренерам муниципальных учреждений физической культуры и спорта, учителям муниципальных общеобразовательных учреждений, преподавателям муниципальных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры, расположенных на территории ЗГО»* (пункт 12 раздела II Плана работы). Результаты экспертно-аналитического мероприятия отражены в заключении №126 от 25.12.2024г.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения:

1) анализом основных положений муниципальных правовых актов, регулирующих порядок предоставления единовременных социальных выплат, установлен ряд нарушений и недостатков;

2) установлены случаи расторжения трудовых договоров до истечения установленного обязательного срока отработки, в связи с чем сумма неэффективных (безрезультативных) расходов за период 2021 – 2024 годов составила 11 000,0 тыс. рублей, в том числе 1 500,0 тыс. рублей – потери бюджета Златоустовского городского округа в связи с признанием медицинского работника банкротом;

3) несоблюдение требований, установленных муниципальными правовыми актами:

- Управлением образования допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1 500,0 тыс. рублей: предоставлена единовременная социальная выплата учителю, возраст которого превысил установленное ограничение.

- расходы Управления культуры в сумме 1 500,0 тыс. рублей не соответствуют требованиям муниципального правового акта: при предоставлении единовременной социальной выплаты преподавателю не соблюдено условие вакантности ставок в учреждении на протяжении трех лет;

- Управлением спорта нарушены правила оформления договора на предоставление социальной выплаты тренерам: в договорах на предоставление единовременной социальной выплаты не указана дата заключения договора, отсутствие которой приводит к невозможности определения даты вступления его в силу, а также даты начала исчисления семилетнего срока обязательной отработки.

- допущены нарушения условий договора на предоставление социальной выплаты медицинским работникам и преподавателям в сфере культуры:

а) не заключены дополнительные соглашения к договору на предоставление единовременной социальной выплаты о приостановлении срока исполнения обязательств в связи с отпуском по уходу за ребенком;

б) не соблюдены требования в части обязанности работника отработки на условиях полного рабочего дня.

В адреса – Управления социальной защиты населения ЗГО, Управления спорта ЗГО, Управления образования ЗГО, Управления культуры ЗГО направлены информационные письма с рекомендациями по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков. Срок предоставления информации о реализации предложенных рекомендаций не наступил.

**III. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ и ИНФОРМАЦИОННЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ.**

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

В отчетном периоде Собранию депутатов Златоустовского городского округа представлен отчет о работе Палаты за 2023 год, который утвержден решением Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 29.02.2024 №300.

Проведено восемь заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрены следующие вопросы: отчет о работе Палаты за 2023 год, результаты восьми контрольных и двух экспертно-аналитических мероприятий, проекты стандартов внешнего муниципального финансового контроля, обращения граждан и юридических лиц, вопросы по планированию деятельности КСП ЗГО.

На постоянной основе осуществляется мониторинг исполнения предписаний и представлений КСП ЗГО, направляемых объектам контроля с целью устранения выявленных нарушений.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности на сайте Златоустовского городского округа Контрольно-счетной палатой размещены: план работы на соответствующий год, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, решениях принятых на Коллегии КСП ЗГО, а также отчеты о работе с пояснительной запиской. По мере необходимости пополняется новостная лента. Отчет о работе Палаты за 2023 год с пояснительной запиской размещен в спецвыпуске №8 газеты «Златоустовский рабочий» от 06.03.2024г.

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» открыты официальные страницы КСП ЗГО.

Председатель Контрольно-счетной палаты ЗГО обучилась на курсах повышения квалификации по теме «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах Российской Федерации» (72 часа), заместитель председателя – обучилась по теме «Правовое обеспечение противодействия коррупции» (16 часов).

В соответствии с требованиями Федерального закона №59-ФЗ от 02.05.2006г. в адрес граждан в установленный срок направлены ответы по результатам рассмотрения двух обращений.

**IV. ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗЛАТОУСТОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2025 ГОД**

План работы Контрольно-счетной палаты на 2025 год утвержден распоряжением председателя Палаты от 27.12.2023 №45, которым предусмотрено:

- 9 контрольных мероприятий с плановым охватом 11 объектов контроля;

- 29 экспертно-аналитических мероприятий с плановым охватом 40 объектов контроля.

Кроме того, предусмотрен резерв временных и трудовых ресурсов на проведение совместных проверок с КСП Челябинской области, а также на проведение проверок при поступлении обращений граждан.

При планировании мероприятий учтено поступившее предложение от Собрания депутатов ЗГО:

1. решение комиссии по городской инфраструктуре и жизнеобеспечению от 26.11.2024 №440: запланирован аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в отношении МКУ ЗГО «Управление жилищно-коммунального хозяйства».

С Прокуратурой г. Златоуста продолжится работа по проведению совместных контрольных мероприятий по вопросу использования бюджетных средств, направленных на реализацию национальных проектов на территории Златоустовского городского округа.

Возможность ознакомиться с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палаты на 2025 год обеспечена на сайте Златоустовского городского округа (https://zlat-go.ru/).

Председатель О. С. Кальчук