

**АДМИНИСТРАЦИЯ ЗЛАТОУСТОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

ул. Таганайская, 1, г. Златоуст, Челябинская область, 456200, Российская Федерация, телефон (8-3513) 62-18-55;67-18-96; (e-mail) –kruadmzgo@mail.ru

**Пояснительная записка**

к Отчету о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

на 01 января 2025г.

Контрольно-ревизионное управление администрации Златоустовского городского округа (далее –КРУ ЗГО, Управление) является органоммуниципального финансового контроля, осуществляющим свою деятельность в качестве функционального органа администрации Златоустовского городского округабез прав юридического лица.

Управление осуществляет следующие виды контроля: внутренний муниципальный финансовый контроль, контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Управление в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Челябинской области, Уставом Златоустовского городского округа, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области, Златоустовского городского округа, а также Положением о Контрольно-ревизионном управлении администрации Златоустовского городского округа.

Структура и штат Управления утвержденыглавой Златоустовского городского округа. Штатная численность Управления по состоянию на 01.01.2025г. составляет 6 штатных единиц, фактическая численность -6 человек. Все должностные лица принимают участие в осуществлении контрольных мероприятий.

В 2024 году 1человекпрошел обучение на курсах повышения квалификации.Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля – 6 068,1 тыс. руб., в том числе на оказание услуг по диспансеризации муниципальных служащих – 19,1 тыс. руб., на приобретения монитора – 13,7 тыс. руб.Объем бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) – 0,0тыс. руб.

1. В рамках исполнения полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской ФедерацииУправлением за 2024 год завершено15 контрольных мероприятия, в том числе 4 внеплановых контрольных мероприятий.

Объем проверенных средств составил413756,1тыс.руб. Всего выявлено 445нарушений законодательства на общую сумму 97 761,0тыс.руб., в т.ч.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Нарушения** | **Сумма, тыс. руб.** |
| 1 | Нецелевое расходование средств | - |
| 2 | Неправомерное расходование средств | 3 435,5 |
| 3 | Неэффективное расходование средств (использование имущества) | 1 300,3 |
| 4 | Нарушения в учете и управлении имуществом | 2 641,0 |
| 5 | Несоблюдение требований бюджетного законодательства | 12 681,9 |
| 6 | Нарушения бухгалтерского учета и требований по составлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности | 21 878,4 |
| 7 | Нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок | 31 715,2 |
| 8 | Иные нарушения | 24 108,7 |
|  Всего: | **97 761,0** |

1. По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 15 актов.

По результатам проведенных контрольных мероприятий направлено 13 представлений с требованием о принятии мер по устранению выявленных нарушений и о принятии мер по устранению причин и условий возникновения выявленных нарушений, 35 информационных писем о рассмотрении информации о выявленных нарушениях и принятии мер, направленных на предупреждение и недопущение в дальнейшем нарушений.

1. Со всеми руководителями проверенных объектов контроля проведены беседы о недопущении нарушений в дальнейшей работе, даны рекомендации на усиление контроля со стороны руководителей. В адрес вышестоящих органов проверенных учреждений направлены информационные письма.
2. Материалы всех контрольных мероприятий, проведенных в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, направлены главе ЗГО для ознакомления и принятия решения.В целях предотвращения совершения аналогичных нарушений на уровне курирующих заместителей главы ЗГО материалы каждого контрольного мероприятия рассмотрены на рабочих совещаниях.

По итогам 2024 года 9 представлений исполнены в полном объеме. На отчетную дату остаются на контроле 4 представления, которые исполнены частично (в т.ч. одно представление, направленное по результатам контрольного мероприятия, проведенного 2023 году). Согласно требованиям Контрольно-ревизионного управления администрации ЗГО в бюджет Златоустовского городского округа подлежат возврату средства в общей сумме 2 021,0 тыс. руб.

1. Приняты организационные меры, меры дисциплинарной ответственности. По результатам контрольных мероприятий вынесено17 замечаний и 1 выговор.

Устранены нарушения на сумму 15 787,8 тыс.руб.: объекты имущества отражены на соответствующих счетах, оприходовано неучтенное имущество, с виновных лиц взыскана недостача материальных ценностей; в доход бюджета зачислены средства субсидии в связи с неисполнением объемов муниципального задания; произведен перерасчет заработной платы; возмещены в бюджет неправомерные расходы по оплате невыполненных работ; в учетные данные бухгалтерского учета внесены достоверные сведения, объекты основных средств введены в эксплуатацию; объекты имущества, переданные в пользование, отражены на соответствующих счетах. Внесены изменения в Положения об оплате труда, Учетную политику учреждений, нормативный акт, утверждающий нормативные затраты и требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены); проведена сверка данных бухгалтерского учета с реестром муниципального имущества.

1. В целях устранения выявленных нарушений в отчетном периоде приняты меры по внесению изменений в один нормативный акт администрации ЗГО – в постановление администрации ЗГО от 12.03.2021 г. № 129-П/АДМ «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых функции и полномочия учредителя выполняет Управление социальной защиты населения ЗГО». Согласно внесенному дополнению, за счет средств субсидии предусмотрено приобретение технических средств реабилитации для пунктов проката в муниципальных учреждениях социального обслуживания населения (ранее предусмотрено не было).
2. В отношении нарушений, устранение которых не представляется возможным, руководители объектов контроля сообщили о принятии к сведению и недопущении нарушений в дальнейшей работе: нарушения при осуществлении закупок, в т.ч. при оплате по договорам и муниципальным контрактам; нарушения требований нормативных документов по оплате труда (выплаты без учета критериев и показателей), нарушения бухгалтерского учета и при формировании муниципального задания. В целях устранения причин и условий возникновения выявленных нарушений должностным лицам, ответственным за осуществление закупок, за ведение бухгалтерского учета указано на недопустимость нарушений и необходимость надлежащего контроляза соблюдением норм законодательства.
3. Материалы двух контрольных мероприятий направлены в отдел МВД России по ЗГО Челябинской области для рассмотрения и принятия мер. В результате в возбуждении уголовных дел отказано.
4. В Прокуратуру г. Златоуста для решения вопроса о принятии мер прокурорского реагирования переданы результаты 10-ти контрольных мероприятий (в т. ч. 1 контрольное мероприятие, проведенное в 2023 году). По результатам рассмотрения Прокуратурой внесено 4 представления об устранении нарушений законодательства в сфере законодательства в сфере противодействия коррупции и законодательства о контрактной системе;3 представления об устранении нарушений трудового законодательства.
5. В отчетном периоде Прокуратурой г. Златоуста к административной ответственности привлечено 2 должностных лица, которым назначено административное наказание в виде предупреждения по ч. 1 ст. 15.5.5 КоАП РФ за нарушения условий предоставления субсидий и по ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ за неразмещение в ЕИС информации о 13-ти договорах.
6. Материалы 1-ого контрольного мероприятия переданы в Главное контрольное управление Челябинской области для рассмотрения вопроса о привлечении к административной ответственности лиц, допустивших нарушения.
7. Исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными, не направлялись.
8. Уведомления о применении бюджетных мер принуждения в финансовые органы не направлялись.
9. Жалобы и исковые заявления на решения органа контроля, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

В целях раскрытия дополнительной информации об осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и видов нарушений составлены дополнительные формы отчетности о результатах контрольной деятельности, по форме, утвержденной[приказом Минфина России от 25.04.2023г. № 55н «Об утверждении дополнительных форм отчетности о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и порядка их составления и представления](https://base.garant.ru/407629778/)».

1. Начальник
2. Контрольно-ревизионного

управления администрации ЗГО М.В. Филимонова