 Форма, утверждена

**за 2020 год**

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

(рассмотрен на Коллегии Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа 25 января 2021 г. )

решением Собрания депутатов

Златоустовского городского округа

от 27.12.2012 №352

(в ред. от 26.11.2015 №29)

**ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ЗЛАТОУСТОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**за 2020 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код строки | Наименование показателя | Значение показателя |
| **Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях** | | |
| 1. | Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц),  в том числе: | 17 |
| 1.1. | совместные с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными и иными органами финансового контроля (единиц) | 2 |
| 1.2. | с проведением в рамках контрольного мероприятия аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд | 1 |
| 2. | Количество встречных проверок (единиц) | 1 |
| 3. | Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц) | 16 |
| **Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях** | | |
| 4. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе: | 14 |
| 4.1. | подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, целевых программ и иных нормативных правовых актов | 1 |
| 4.2. | подготовка иных экспертно-аналитических материалов | 20 |
| 4.3. | подготовка экспертных заключений по результатам аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. | 2 |
| **Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях** | | |
| 5. | Нецелевое использование средств (тыс. рублей) | 31,6 |
| 6. | Неэффективное использование средств (тыс. рублей) | 14 446,1 |
| 7. | Нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей) | 12 245,9 |
| 8. | Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (тыс. рублей) | 278 177,7 |
| 9. | Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (тыс. рублей) | 15 021,1 |
| 10. | Иные нарушения (тыс. рублей), в том числе: | 54 745,1 |
| 10.1. | Нарушения законодательства РФ о размещении заказов для муниципальных нужд (тыс. рублей) | 48 104,2 |
| 11. | Количество выявленных нарушений (единиц) | 320 |
| **Раздел IV. Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь** | | |
| 12. | Устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном году (тыс. рублей) | 81 998,9 |
| 12.1. | в том числе восстановлено средств (тыс. рублей) | 240,0 |
| 13. | Устранено финансовых нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. рублей) | 2382,7 |
| 13.1 | в том числе восстановлено средств (тыс. рублей) | 0 |
| 14. | Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей) | 132,0 |
| **Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушений** | | |
| 15. | Направлено предписаний (единиц) | 2 |
| 16. | Не выполнено предписаний, срок исполнения которых наступил в отчетном периоде (единиц) | 0 |
| 17. | Направлено представлений (единиц) | 25 |
| 18. | Не выполнено представлений, срок исполнения которых наступил в отчетном периоде (единиц) | 0 |
| 19. | Рассмотрено материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях постоянных комиссий Собрания депутатов Златоустовского городского округа (единиц) | 6 |
| 20. | Рассмотрено материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях Собрания депутатов Златоустовского городского округа (единиц) | 5 |
| 21. | Направлено материалов о совершении административных правонарушений (единиц) | 9 |
| 22. | Привлечено к административной ответственности (человек) | 4 |
| 23. | Передано материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы (единиц) | 0 |
| 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) | 13 |
| 25.2. | Привлечено к материальной ответственности (человек) | 4 |
| **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: | 31 |
| 26.1. | На сайте Златоустовского городского округа (страница Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа) (количество материалов) | 30 |
| 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 2020 ГОД**

**I. ПРЕДИСЛОВИЕ**

Для Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа (далее - Контрольно-счетная палата, Палата, КСП ЗГО) 2020 год был юбилейным. На основании Решения Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 27.02.2010 №14-ЗГО в Златоустовском городском округе был создан контрольно-счетный орган муниципального образования, осуществляющий внешний муниципальный финансовый контроль.

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

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

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

В целях взаимного сотрудничества заключено четыре соглашения с государственными и муниципальными органами (с Финансовым управлением Златоустовского городского округа, Контрольно-счетной палатой Челябинской области, Управлением Федерального казначейства по Челябинской области, Отделом МВД России по Златоустовскому городскому округу).

За 10 лет работы численность и структура Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа изменялась четырежды:

- 2010 - 2012 годы: штатная численность составляла 3 человека: председатель, аудитор, инспектор-ревизор (решение Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 13.08.2010 №62);

- 2012 – 2015 годы: штатная численность составляла 4 человека: председатель, аудитор, инспектор-ревизор, главный бухгалтер (решение Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 28.06.2012 №297);

- 2016 – 2020 годы: штатная численность составляла 5 человек: председатель, заместитель председателя, аудитор, инспектор-ревизор, главный бухгалтер (решения Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 21.12.2015 №34, от 18.05.2017 №158).

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

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

Состав Палаты в 2020 году:

- председатель Болховская Любовь Владимировна;

- заместитель председателя Кальчук Олеся Сергеевна;

- аудитор Незамутдинова Анна Борисовна;

- инспектор-ревизор Андрюкова Елена Васильевна;

- главный бухгалтер Рогозина Вероника Александровна.

На основании решения Собрания депутатов от 26.11.2020 №23 с 24 декабря 2020 г. председателем Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа сроком на 5 лет назначена Кальчук Олеся Сергеевна.

За 10 лет работы Контрольно-счетная палата Златоустовского городского округа накопила большой опыт, который будет использоваться в дальнейшем при осуществлении возложенных полномочий.

**II. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год, принятым Коллегией Контрольно-счетной палаты (далее - Коллегия КСП) 27.12.2019 г. и утвержденным распоряжением председателя Палаты от 27.12.2019 №46, с изменениями, внесенными распоряжениями от 17.03.2020 №7, от 08.09.2020 №23 (в связи с объявлением нерабочих дней, поступлением жалоб граждан, привлечением должностных лиц КСП ЗГО к проведению проверок совместно с Прокуратурой г. Златоуста).

Общие показатели деятельности Контрольно-счетной палаты за 2020 год 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 №352 (с изменениями от 26.11.2015 №29).

По итогам 2020 года Контрольно-счетной палатой завершено 17 контрольных и 14 экспертно-аналитических мероприятий, из них:

В том числе на основании решения Прокурора г. Златоуст две проверки проведены в отношении ГБУЗ «Городская больница г. Златоуст».

За 2020 год план работы Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа выполнен в полном объеме.

Кроме того, в ноябре 2020 года проведено обследование объектов капитального строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта осуществляемых на территории Златоустовского городского округа в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», проведенного на основании обращения Контрольно-счетной палаты Челябинской области от 25.11.2020 №17-10/135 и соглашения от 24.04.2019 №10-18/1197, заключенного между КСП ЗГО и Контрольно-счетной палатой Челябинской области.

За 2020 год в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверками охвачено 120 объектов контроля, в том числе 6 органов местного самоуправления, 111 муниципальных учреждений, 1 государственное учреждение, 2 муниципальных унитарных предприятия.

По сравнению с 2019 годом охват проверками объектов контроля в 2020 году увеличился в 3,5 раза.

По результатам контрольных мероприятий составлено 20 актов и 2 справки, в 23 заключениях отражены итоги экспертно-аналитических мероприятий.

В денежном выражении в 2020 году проверено всего 3 314 486,7 тыс. рублей (из них бюджетных средств – 410 813,3 тыс. рублей, муниципальное имущество стоимостью 2 839 561,3 тыс. рублей). Выявлено 320 нарушений законодательства на общую сумму 374 667,5 тыс. рублей.

Основную долю (74,2%) выявленных нарушений занимают нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (нарушения установлены по результатам анализа соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление учреждениям Златоустовского городского округа).

В адреса руководителей объектов контроля направлено 25 представлений и 2 предписания, а также 29 информационных писем с предложениями и рекомендациями по устранению нарушений. По итогам 2020 года двадцать представлений объектами контроля исполнены в полном объеме и сняты с контроля, по двум представлениям предложения Контрольно-счетной палаты объектами контроля исполнены частично, поэтому оставлены на контроле, по трем представлениям срок предоставления информации на 31.12.2020 г. не наступил. К дисциплинарной ответственности привлечено 13 должностных лиц привлечены, к материальной ответственности - 4 должностных лица.

В отчетном периоде составлено 9 протоколов об административных правонарушениях, в том числе 2 – за нарушения, выявленные в 4 квартале 2019 г. По вышеуказанным протоколам мировыми судьями привлечено к административной ответственности: 3 должностных лица в виде штрафа на общую сумму 45,0 тыс. рублей, 1 должностное лицо в виде предупреждения. Четыре должностных лица мировым судьей освобождены от административной ответственности с объявлением устного замечания.

По итогам шести контрольных и экспертно-аналитических мероприятий материалы направлены в Прокуратуру г. Златоуста.

По результатам проверок устранено 110 нарушений, выявленных в отчетном периоде на сумму 81 998,9 тыс. рублей, в том числе восстановлено средств в сумме 240,0 тыс. рублей, в реестре муниципального имущества восстановлена стоимость ранее не учитываемого имущества на сумму 29 046,8 тыс. рублей.

При внесении изменений в четырех нормативных правовых актах органами местного самоуправления учтены рекомендации Контрольно-счетной палаты:

1. Постановление Администрации ЗГО от 21.12.2018 №562-П «О мерах по обеспечению исполнения бюджета Златоустовского городского округа»;

2. Постановление Администрации ЗГО от 23.06.2011 №252-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Златоустовского городского округа»;

3. Постановление Главы Златоустовского городского округа от 21.06.2007 №168-п «О реестре должностей муниципальной службы Златоустовского городского округа»;

4. Постановление Администрации ЗГО от 15.07.2020 №282-П/АДМ  
«Об утверждении Положения «Об учете муниципального имущества и ведении Реестра муниципального имущества муниципального образования Златоустовский городской округ».

В целях недопущения выявленных нарушений по результатам проверки внесены изменения в Решение Собрание депутатов от 14.05.2010 №20-ЗГО «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих Златоустовского городского округа».

В соответствии с рекомендациями Контрольно-счетной палаты внесены изменения в четыре муниципальные программы:

1. муниципальная программа «Социальная защита населения», утвержденная постановлением Администрации ЗГО от 28.11.2019 №461-П;

2. муниципальная программа «Развитие информационного общества», утвержденная постановлением Администрации ЗГО от 26.11.2019 №453-П;

3. муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта», утвержденная постановлением Администрации ЗГО от 30.12.2015 №524-П;

4. муниципальная программа «Развитие культуры», утвержденная постановлением Администрации ЗГО от 30.12.2015 №521-П.

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

**3.1. Контрольные мероприятия.**

За 2020 год Контрольно-счетной палатой проведено 17 контрольных мероприятий:

1) В Муниципальном казенном учреждении социального обеспечения «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» (далее - МКУСО «Центр помощи детям») - *«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2019 год»* (акт от 12.02.2020 №1, отчет от 17.03.2020 №2).

Объем проверенных бюджетных средств составил 32 319,3 тыс. рублей, объем выявленных нарушений бюджетной и финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (18 единиц) оценивается в сумме 1 926,7 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств (расходование бюджетных средств на оплату штрафов и пеней за нарушение сроков уплаты налогов) - 34,9 тыс. рублей;

- нарушение законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности (не отражение, неверное отражение, отражение неподтвержденных расходов, отражение хозяйственных операций на несоответствующих счетах бухгалтерского учета) – 514,3 тыс. рублей;

- нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства (отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, скрытое авансирование) – 824,6 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о контрактной системе (нарушение сроков оплаты поставленных товаров) - 33,6 тыс. рублей;

- иные нарушения (несоблюдение сроков уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды) – 519,3 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 17.03.2020 г. с участием руководителя объекта контроля и представителей Управления социальной защиты населения ЗГО.

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора МКУСО «Центр помощи детям» направлено представление от 17.03.2020 №4. В ответ на представление руководителем представлена информация и документы о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и о мероприятиях по их недопущению, привлечено к материальной ответственности 2 человека.

Представление от 17.03.2020 №4 снято с контроля.

Рекомендации КСП ЗГО руководителем Управления социальной защиты населения ЗГО приняты во внимание: усилен контроль по недопущению учреждением отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность, планом внутреннего финансового аудита на 2021 год Управлением социальной защиты населения ЗГО предусмотрена проверка в отношении учреждения.

В отношении главного бухгалтера МКУСО «Центр помощи детям» составлены два протокола об административных правонарушениях, предусмотренных частями 2 и 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) (нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее незначительное искажение показателей и грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности). Постановлениями мирового судьи должностное лицо привлечено к административной ответственности: в виде предупреждения за нарушение, повлекшее незначительное искажение показателей; в виде штрафа в размере 15,0 тыс. рублей за грубое нарушение.

2) В Муниципальном казенном учреждении социального обеспечения «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» (далее - МКУСО «Центр для несовершеннолетних») - *«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2019 год»* (акт от 26.02.2020 №2, отчет от 17.03.2020 №3).

Объем проверенных бюджетных средств составил 35 087,1 тыс. рублей, объем выявленных нарушений бюджетной и финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (5 единиц) оценивается в сумме 488,6 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства (отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность) – 421,8 тыс. рублей;

- нарушение законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности (неверное и несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций) – 66,8 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 17.03.2020 г. с участием руководителя объекта контроля, представителей Управления социальной защиты населения ЗГО.

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора МКУСО «Центр для несовершеннолетних» направлено представление от 17.03.2020 №5. В ответ на представление руководителем представлена информация о принятых мерах по устранению нарушений и недопущению впредь выявленных нарушений.

Представление от 17.03.2020 №5 снято с контроля.

Управлением социальной защиты населения ЗГО усилен контроль по недопущению учреждением отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность.

3) В Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №84» (далее – МАДОУ «Детский сад №84», Учреждение) - «*Проверка законности и обоснованности осуществления закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения»* **(**акт №3 от 28.02.2020, отчет №4 от 31.03.2020).

Объем проверенных денежных средств составил 4 383,2 тыс. рублей. Выявлено 41 нарушение финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов в сумме 323,3 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства (оплата невыполненных работ, использование приобретенного оборудования не по назначению, вследствие чего, не достигнуты показатели результативности использования целевой субсидии) – 74,1 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц (безосновательно без применения конкурентных процедур осуществлены закупки у единственного поставщика) - 242,1 тыс. рублей;

- иные нарушения (нарушения условий заключенных договоров (ГК РФ)) - 7,1 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 31.03.2020 г. в закрытом режиме.

По результатам контрольного мероприятия в адреса руководителей МАДОУ «Детский сад №84» и МКУ «Управление образования и молодежной политике ЗГО» (далее – Управление образования) направлены представления (от 31.03.2020 №6 и от 31.03.2020 №7 соответственно).

В ответ на представление руководитель учреждения проинформировала о принятых мерах по устранению и исключению в работе выявленных нарушений. Два должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности. Однако, нарушения устранены частично, а именно факт использования не по назначению компьютерного оборудования стоимостью 52,4 тыс. рублей учреждением не устранен.

Представление от 31.03.2020 №6 остается на контроле.

Руководителем Управления образования представлена информация о привлечении заведующей МАДОУ «Детский сад №84» к дисциплинарной ответственности. Представление от 31.03.2020 №7 снято с контроля.

В отношении руководителя МАДОУ «Детский сад №84» составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 2 статьи 15.15.5 КоАП РФ (нарушение условий предоставления субсидий), по которому мировым судьей вынесено постановление о прекращении дела в связи с малозначительностью и объявлено устное замечание.

Материалы о нарушении законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе повлекшие ограничение конкуренции направлены в Прокуратуру г. Златоуста и в Управление Федеральной антимонопольной службы по Челябинской области (далее - УФАС). Прокурором г. Златоуста принесен протест на Положение о закупке товаров¸ работ, услуг для нужд учреждения и возбуждены дела об административных правонарушениях по частям 4 и 5 статьи 7.32.3 КоАП РФ, по которым УФАС вынесены постановления о привлечении заведующей МАДОУ «Детский сад №84» к административной ответственности в виде штрафов в общей сумме 4,0 тыс. рублей.

4) В Муниципальном унитарном предприятии «Автохозяйство администрации Златоустовского городского округа» (далее - МУП «Автохозяйство», МУП) – *«Проверка эффективности использования арендной платы за размещение на муниципальных опорах и (или) столбах освещения, линий электропередач, контактной сети сооружений связи и телекоммуникационного оборудования»* **(**акт №4 от 06.03.2020., отчет №5 от 31.03.2020).

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных денежных средств составил 13 624,6 тыс. рублей, объем выявленных нарушений финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (30 единиц) оценивается в сумме 828,7 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете (приняты к учету необоснованные расходы, несвоевременно отражены в учете хозяйственные операции, недостатки в оформлении фактов хозяйственной жизни) – 618,9 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления муниципальным имуществом (в результате неэффективных управленческих решений недополучены доходы, произведены нерациональные расходы) – 192,4 тыс. рублей;

- иные нарушения (в договорах не полностью отражена информация о предмете, не начисляются и не взыскиваются санкции за нарушение условий договоров, другие нарушения требований гражданского законодательства, в том числе регулирующие строительство и содержание линий наружного освещения) – 17,4 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 31.03.2020 г. в закрытом режиме.

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора МУП «Автохозяйство» направлено представление от 31.03.2020 №8. В ответ на представление руководитель МУП проинформировал о принятых мерах и планируемых мероприятиях по недопущению впредь выявленных нарушений.

Представление от 31.03.2020 №8 остается на контроле.

Материалы контрольного мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО 04.06.2020 г. Решением комиссии информация принята к сведению, КСП ЗГО рекомендовано провести повторную проверку в МУП. В плане работы КСП ЗГО на 2021 год запланировано контрольное мероприятие по проверке исполнения представления от 31.03.2020 №8 (пункт 2 раздела I).

5) В Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №18» (далее – МАОУ «СОШ №18») -«*Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения»* **(**акт №5 от 03.04.2020, отчет №6 от 29.04.2020).

Объем проверенных денежных средств составил 20 133,3 тыс. рублей (средства областного бюджета – 9 108,1 тыс. рублей, средства местного бюджета – 10 029,9 тыс. рублей, средства от иной приносящей доход деятельности – 995,3 тыс. рублей). Объем выявленных нарушений финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (39 единиц) оценивается в сумме 626,2 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства (не соблюдение условий предоставления субсидии, не достижение показателей качества выполнения муниципального задания, необоснованное расходование средств субсидии) – 233,2 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете (несвоевременное, неверное отражение в учете хозяйственных операций, завышение доходов в результате нарушения порядка отражения в учете) – 378,0 тыс. рублей;

- иные нарушения (не начислена и не выплачена заработная плата в полном объеме, не ведется учет часов работы по совместительству, нарушения условий заключенных гражданско-правовых договоров, недостатки в Положении об оплате труда) – 15,0 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 29.04.2020 г. в закрытом режиме.

По результатам контрольного мероприятия в адреса руководителей МАОУ «СОШ №18 и Управления образования направлены представления от 07.05.2019 №9 и от 07.05.2020 №10 соответственно.

В ответ на представления руководители Управления образования и МАОУ «СОШ №18» представили информацию о принятых мерах по устранению и исключению в работе учреждения выявленных нарушений. Привлечено к материальной ответственности 4 человека

Представления от 07.05.2020 №№9, 10 сняты с контроля.

6) В Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка - детский сад №43» (далее – МАДОУ «Детский сад №43») - «*Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных на ремонт и противопожарные мероприятия»* **(**акт №10 от 05.06.2020, отчет №7 от 23.06.2020).

Объем проверенных денежных средств составил 2 353,4 тыс. рублей. Объем выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (3 единицы) оценивается в сумме 92,9 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства (оплата невыполненных работ) – 2,9 тыс. рублей;

- иные нарушения – 90,0 тыс. рублей (не начислена и не предъявлена неустойка за неисполнение в срок работ по договору и не проведена претензионная работа по взысканию неустойки).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 23.06.2020 г.

В связи с незначительностью допущенных нарушений и устранением нарушения в сумме 2,9 тыс. рублей путем выполнения подрядной организацией необходимых работ, Коллегией КСП принято решение – не направлять представление в адрес руководителя МАДОУ «Детский сад №43».

7) В Финансовом управлении Златоустовского городского округа (далее - Финансовое управление) (акт от 08.05.2020 №6), в Органе местного самоуправления «Комитет по управлению имуществом Златоустовского городского округа (далее – ОМС «КУИ ЗГО») (акт от 08.05.2020 №7), в Муниципальном казенном учреждении «Управление культуры Златоустовского городского округа» (далее – Управление культуры) (акт от 22.05.2020 №8), в Управлении образования (акт от 22.05.2020 №9) – *«Проверка формирования фонда оплаты труда, правильности начисления и перечисления заработной платы работникам органов местного самоуправления, отраслевых органов Администрации Златоустовского городского округа»* (отчет от 23.06.2020 №8).

Объем проверенных бюджетных средств составил 59 991,1 тыс. рублей. Объем выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (29 единиц) оценивается в сумме 1 999,4 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства (нарушения при установлении дополнительной ежемесячной премии руководителям, при установлении окладов и ежемесячных надбавок муниципальным служащим, выплата ежемесячных премий без учета результатов работы) – 1 946,6 тыс. рублей;

- иные нарушения (недоначислена заработная плата (надбавки, доплаты, разница в окладах), предусмотрены должности муниципальных служащих, не соответствующие реестру, начислена и выплачена премия в отсутствие распоряжения, превышен утвержденный норматив формирования фонда оплаты труда) – 52,8 тыс. рублей;

- в пяти правовых актах, регулирующих порядок и условия выплаты надбавок стимулирующего характера (премии), выявлены коррупциогенные факторы.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 23.06.2020 г. с участием руководителей объектов контроля и заместителя Главы Златоустовского городского округа.

По результатам контрольного мероприятия в адреса руководителей объектов контроля и Главы Златоустовского городского округа направлены представления (в Финансовое управление направлено представление от 25.06.2020 №11, ОМС «КУИ ЗГО» - от 25.06.2020 №12, Управление культуры - от 25.06.2020 №13, Управление образования ЗГО – от 25.06.2020 №14, Администрация ЗГО – от 25.06.2020 №15).

Материалы контрольного мероприятия по запросу направлены в Прокуратуру г. Златоуста.

Из ответов Главы округа и руководителей объектов контроля на представления следует, что нарушения устранены (произведен перерасчет заработной платы, внесены изменения в реестр должностей муниципальной службы ЗГО), также устранены основания для нарушений (внесены изменения в Решение Собрания депутатов ЗГО от 14.05.2010 №20-ЗГО, в методику распределения норматива формирования расходов бюджета на оплату труда, отменены распоряжения Администрации о стимулирующих надбавках руководителям органов местного самоуправления, внесены изменения в трудовые договоры с работниками, в Положения об оплате труда, должностные оклады приведены в соответствие с законодательством).

Представления от 25.06.2020 №№11, 12, 13, 14, 15 сняты с контроля.

8) В ОМС «КУИ ЗГО» – *«Проверка законности и обоснованности распоряжения земельными участками, находящимися по адресному ориентиру: район водоема «Тарелка»* (акт от 30.06.2020 №11, отчет от 30.07.2020 №9). Контрольное мероприятие проведено в связи с обращением юридического лица в Контрольно-счетную палату Челябинской области, направленного в КСП ЗГО для рассмотрения по существу.

В ходе контрольного мероприятия проверена доходная часть бюджета в объеме 4 437,4 тыс. рублей, финансовых нарушений не выявлено.

- нарушения в сфере управления муниципальным имуществом:

нерациональное распоряжение земельными участками - передача в постоянное бессрочное пользование муниципальному автономному учреждению «Спортивная школа №7» для размещения некоммерческой парковки, в отсутствие необходимости для выполнения уставных задач. Фактически земельные участки использовались не учреждением, а коммерческим предприятием ООО «ТК «Тарелка».

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 30.07.2020 г. с участием руководителя объекта контроля и заместителя Главы Златоустовского городского округа.

В связи с отсутствием финансовых нарушений, Коллегией КСП принято решение – не направлять в адрес руководителя ОМС «КУИ ЗГО» представление. В адрес курирующего заместителя Главы округа направлено информационное письмо с предложением взять под личный контроль дальнейшее распоряжение земельными участками, находящимися в районе водоема «Тарелка». Выявленное нарушение в сфере управления муниципальным имуществом устранено: по результатам торгов земельный участок для размещения некоммерческой парковки продан.

9) В Муниципальном унитарном предприятии «Коммунальные сети» (далее – МУП «КС») - *«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия»* (акт от 10.07.2020 №12, отчет от 30.07.2020 №10). В ходе контрольного мероприятия объем проверенных денежных средств составил 143 466,0 тыс. рублей, в том числе 122 598,1 тыс. рублей бюджетных средств. Объем выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (18 единиц) оценивается в сумме 1 770,5 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете (завышение стоимости переданных ТМЦ; неверно отражены прочие доходы на счетах бухгалтерского учета; принятие на учет ненадлежащим образом оформленных первичных документов; не обоснованные расходы) - 1 733,4 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления муниципальным имуществом (не согласован и не утвержден план финансового-хозяйственной деятельности; прием на работу главного бухгалтера не согласован с собственником имущества);

- иные нарушения (излишне начислена и выплачена заработная плата; недоначислена заработная плата) - 37,1 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 30.07.2020 г. с участием руководителя объекта контроля и курирующего заместителя Главы Златоустовского городского округа.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя объекта контроля направлено представление от 30.07.2020 №16 об устранении и недопущении впредь выявленных нарушений.

В ответ на представление КСП ЗГО руководитель МУП проинформировал о принятых мерах по недопущению впредь выявленных нарушений.

Представление от 30.07.2020 №16 снято с контроля.

10) В Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида №2» (далее – МАДОУ «Детский сад №2») *- «Проверка эффективности использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении»* (акт от 05.08.2020 №13, отчет от 08.09.2020 №11). В ходе контрольного мероприятия проверено имущество, стоимостью 36 236,9 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (9 единиц) оценивается в сумме 2 896,2 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств (не достижение результата) – 7,2 тыс. рублей;

- нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом (не представлены сведения о приобретенном и списанном имуществе, не отнесено имущество к категории особо ценного, неверное отражение стоимости имущества в перечне особо ценного) - 908,7 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете и отчетности (не отражение на балансовом счете земельного участка, отсутствие аналитического учета в картах учета основных средств, неверное определение стоимости имущества, несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета) - 1 980,3 тыс. рублей;

- иные нарушения (несвоевременная оплата поставленных товаров).

В отношении главного бухгалтера МАДОУ «Детский сад №2» составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ (искажение показателя бухгалтерской отчетности более чем на 10%), по которому мировым судьей вынесено постановление о прекращении дела в связи с малозначительностью и объявлено устное замечание.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 08.09.2020 г. с участием руководителя объекта контроля и заместителя Главы Златоустовского городского округа.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя объекта контроля направлено представление от 08.09.2020 №17.

В ответ на представление руководитель МАДОУ «Детский сад №2» представила информацию об устранении нарушений и принятых мерах к их исключению в дальнейшей работе.

Представление от 08.09.2020 №17 снято с контроля.

11) В Администрации Златоустовского городского округа (акт от 07.09.2020 №16) и ОМС «КУИ ЗГО» (акт от 07.09.2020 №15) - *«Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения Златоустовского городского округа».*

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка в Муниципальном бюджетном учреждении «Капитальное строительство» (акт от 07.09.2020 №14)

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных бюджетных средств составил 26 339,2 тыс. рублей, объем выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений законодательства (8 единиц) оценивается в сумме 21 132,9 тыс. рублей (финансовые нарушения являются неустранимыми), в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств (отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность) - 9 447,8 тыс. рублей;

- нарушения бюджетного законодательства (в соглашениях о предоставлении субсидии из бюджета не предусмотрены ограничения размера авансовых платежей, отсутствует финансово-экономическое обоснование расходов, предоставлены средства с нарушением условий соглашения) -11 685,1 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о контрактной системе (формальный подход к формированию НМЦК - запросы коммерческих предложений не содержат полной информации об объектах закупки; осуществление приемки работ с нарушением условий муниципальных контрактов; не применение мер ответственности за ненадлежащее исполнение муниципальных контактов; неверное определение дат проведения аукционов).

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 30.10.2020 г. с участием представителя ОМС «КУИ ЗГО» и заместителя Главы ЗГО по имуществу и финансам.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Главы ЗГО направлено представление от 05.11.2020 №18. В связи с непредставлением информации о рассмотрении представления, в адрес Главы ЗГО было направлено предписание от 10.12.2020 №2. Исходя из ответа Главы ЗГО – информация о выявленных нарушениях принята к сведению.

Представление от 05.11.2020 №18 снято с контроля.

12) В Муниципальном автономном учреждении «Златоустовские парки культуры и отдыха» (далее – МАУ «ЗПКО») *- «Анализ эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных в 2019 году на содержание и благоустройство парков «Крылатко» и «Молодежный», расположенных на территории Златоустовского городского округа»* (акт от 19.10.2020 №17, отчет от 27.11.2020 №14). В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств в сумме 18 888,9 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (8 единиц) оценивается в сумме 5 823,4 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства (оплата невыполненных работ) - 6,1 тыс. рублей;

- иные нарушения (несвоевременная оплата за поставленные товары (работы, услуги), не обеспечена проверка достоверности сметной стоимости работ) – 5 817,3 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 27.11.2020 г. с участием руководителя объекта контроля.

По результатам контрольного мероприятия в адреса руководителей объекта контроля и Управления культуры направлены представления (от 27.11.2020 №21 и от 27.11.2020 №22 соответственно).

В ответ на представление руководитель МАУ «ЗПКО» представила информацию об устранении нарушений и принятых мерах к их исключению в дальнейшей работе. Часть субсидии в сумме 6,1 тыс. рублей возвращена в бюджет округа. Управлением культуры приняты меры по усилению контроля за эффективностью использования бюджетных средств.

Представления от 27.11.2020 №21 и №22 сняты с контроля.

13) В Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка - детский сад №77» (далее – МАДОУ «Детский сад №77») - «*Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели»* **(**акт №18 от 03.11.2020, отчет №13 от 27.11.2020).

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных денежных средств составил 8 826,4 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (42 единицы) оценивается в сумме 575,4 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства (необоснованное начисление заработной платы, излишнее перечисление заработной платы на лицевые счета, неэффективное расходование средств субсидий на закупку продуктов питания, оплата фактически невыполненных работ) – 127,9 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц (необоснованное осуществление закупок у единственного поставщика) – 407,3 тыс. рублей;

- иные нарушения (нарушения трудового законодательства) - 40 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 27.11.2020 г. в присутствии представителей учреждения и Управления образования.

По результатам контрольного мероприятия в адреса руководителей МАДОУ «Детский сад №77» и Управления образования направлены представления (от 27.11.2020 №19 и от 27.11.2020 №20 соответственно).

В ответ на представление руководитель учреждения проинформировала о принятых мерах по устранению и исключению в работе выявленных нарушений. Два должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности. Управлением образования внесены изменения в правовой акт, регламентирующий порядок учета количества получателей муниципальных услуг дошкольного образования.

Представления от 27.11.2020 №№19, 20 сняты с контроля.

14) В Муниципальном казенном учреждении Златоустовского городского округа «Управление жилищно-коммунального хозяйства» (далее – МКУ «УЖКХ») *- «Проверка эффективности (результативности и экономности) расходования бюджетных средств, направленных в 2020 году на ремонт автомобильных дорог (ул. Карла Маркса, ул. Аносова)»* (акт от 04.12.2020 №19, отчет от 22.12.2020 №15). Контрольное мероприятие проведено в связи с обращением депутата Законодательного Собрания Челябинской области в Контрольно-счетную палату Челябинской области, направленного в КСП ЗГО для рассмотрения по существу.

В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств в сумме 41 065,5 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (8 единиц) оценивается в сумме 41 065,5 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств (отсутствие контроля за муниципальной собственностью) – 704,5 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о контрактной системе (формальный подход к определению НМЦК, изменение сроков исполнения муниципальных контрактов, нарушение сроков размещения информации, нарушение порядка и сроков приемки выполненных работ) – 40 387,7 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 22.12.2020 г. с участием представителей объекта контроля и заместителя Главы ЗГО по инфраструктуре.

По результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя объекта контроля направлено представление от 23.12.2020 №25. Главе ЗГО рекомендовано привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших отсутствие контроля за муниципальной собственностью.

Материалы по нарушениям законодательства о контрактной системе направлены в Прокуратуру г. Златоуст.

Срок ответа на представление не наступил.

Следует отметить, что в связи с созданием препятствий для работы должностных лиц КСП ЗГО, выразившихся в непредставлении в установленный срок необходимых для проверки документов, в МКУ «УЖКХ» было направлено предписание от 18.11.2020 №1. В отношении МКУ «УЖКХ» составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном статьей 19.7 КоАП РФ (непредставление или несвоевременное представление в орган муниципального финансового контроля, сведений (информации)). Протокол находится на рассмотрении у мирового судьи.

15) В Муниципальном автономном учреждении «Спортивная школа олимпийского резерва №8 «Уралочка»» (далее – МАУ «Спортивная школа №8) *- «Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнении муниципального задания и на иные цели»* (акт от 04.12.2020 №20, отчет от 22.12.2020 №16).

В ходе контрольного мероприятия проверены денежные средства в сумме 16 718,7 тыс. рублей. Объем выявленных нарушений финансовой дисциплины, иных нормативных правовых актов (11 единиц) оценивается в сумме 270,1 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения бюджетного законодательства (необоснованное завышение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, нецелевое использование средств субсидии, необоснованные расходы по начислению заработной платы) – 225,2 тыс. рублей;

- иные нарушения (нарушения трудового законодательства) – 44,9 тыс. рублей.

Отчет по результатам контрольного мероприятия рассмотрен на заседании Коллегии КСП 22.12.2020 г. с участием руководителя объекта контроля и представителей МКУ «Управление по физической культуре и спорту ЗГО» (далее – Управление спорта).

По результатам контрольного мероприятия в адреса руководителей объекта контроля и Управления спорта направлены представления от 22.12.2020 №23 и №24 об устранении и недопущении впредь выявленных нарушений, в том числе о возврате средств субсидий в сумме 193,4 тыс. рублей и восстановлении расходов в виде необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы в сумме 31,8 тыс. рублей.

Срок ответа на представления не наступил.

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

Кроме того, на основании решения Прокурора г. Златоуст от 04.09.2020 №120-2020 проведены две проверки в отношении в ГБУЗ «Городская больница г. Златоуст»: *проверка законности схем управления продажами в сфере закупок лекарственных средств* (справка от 22.09.2020г.) и *проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на формирование инфраструктуры и проведение мероприятий, связанных с профилактикой и лечением коронавирусной инфекции* (справка от 28.09.2020г.).

Объем проверенных бюджетных средств составил 27 771,8 тыс. рублей, в результате проверок установлены факты, имеющие признаки создания благоприятных условий поставщику лекарственных препаратов, а также нарушения требований Закона о контрактной системе на общую сумму 6 159,7 тыс. рублей (нарушение сроков оплаты за поставленные лекарственные препараты, не применены меры ответственности за нарушение условий поставки лекарственных препаратов, приемка выполненных работ по капитальному ремонту помещений и электромонтажных работ произведена без проведения соответствующей экспертизы).

На основании обращения Контрольно-счетной палаты Челябинской области от 25.11.2020 №17-10/135, соглашения от 24.04.2019 №10-18/1197, заключенного между Контрольно-счетной палатой ЗГО и Контрольно-счетной палатой Челябинской области и пункта 16 раздела I Плана работы КСП ЗГО проведено обследование 27 дворовых и 2-х общественных территорий Златоустовского городского округа, на территории которых запланировано благоустройство в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

В результате обследования установлены: недостатки благоустройства на шести дворовых территориях, отклонения видов и объемов работ от первоначального эскиза и технического задания муниципального контракта на двух общественных территориях (сквер у памятника И.Н. Бушуева и сквер «Чайка»). Акт обследования от 30.11.2020 направлен в адрес Контрольно-счетной палаты Челябинской области, соответствующая информация направлена в Собрание депутатов ЗГО.

**3.2. Экспертно-аналитические мероприятия:**

Всего в отчетном периоде 2020 г. проведено 14 экспертно-аналитических мероприятий:

1) *Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 г. в отношении десяти главных администраторов бюджетных средств*.

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 2020 г.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлены:

- нарушения законодательства о бухгалтерском (бюджетном) учете и требований по составлению бюджетной отчетности (11 единиц) на общую сумму 3 846,4 тыс. рублей (занижены суммы поступления и выбытия материальных запасов, не отражена сумма кредиторской задолженности, не сформированы резервы предстоящих расходов);

- неэффективное использование бюджетных средств (4 единицы) на общую сумму 3 142,5 тыс. рублей (исполнение судебных актов по возмещению причиненного вреда в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц, уплата штрафов за административные правонарушения):

- Управление социальной защиты населения ЗГО – 1,4 тыс. рублей;

- Администрация ЗГО – 1 323,0 тыс. рублей;

- ОМС «КУИ ЗГО» - 816,5 тыс. рублей;

- МКУ «УЖКХ» - 1 001,6 тыс. рублей.

Кроме того в заключениях по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечено следующие недостатки деятельности главных администраторов бюджетных средств при исполнении бюджета:

В течение 2019 года исполнение бюджетной росписи тремя главными распорядителями бюджетных средств осуществлялось неравномерно, основная доля их кассового исполнения бюджетных расходов пришлась на 4 квартал:

- поквартальное исполнение МКУ «УЖКХ»: 1 квартал – 10,8% годового плана, 2 квартал – 27,4%, 3 квартал – 17%, 4 квартал - 42,5%;

- поквартальное исполнение Администрации ЗГО: 1 квартал – 17% годового плана, 2 квартал – 17,9%, 3 квартал – 20%, 4 квартал - 40,5%;

- поквартальное исполнение ОМС «КУИ ЗГО»: 1 квартал – 12,2% годового плана, 2 квартал – 24%, 3 квартал – 23,1%, 4 квартал – 39,2%.

Установленные МКУ «УЖКХ» за счет средств бюджета Златоустовского городского округа детские игровые и спортивные площадки общей стоимостью 13 120,7 тыс. рублей учитываются в бюджетном учете, как не введенные в эксплуатацию (вложения в объекты строительства движимого имущества). При этом, фактически около 90% детских игровых и спортивных площадок находятся в эксплуатации более 1 года

В адреса руководителей главных распорядителей бюджетных средств направлены информационные письма с рекомендациями об устранении и недопущении выявленных нарушений. Оценка принятых мер по исполнению рекомендаций КСП будет дана при проведении внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год.

2) *«Анализ и мониторинг бюджетного процесса и подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе Златоустовского городского округа, а также по его совершенствованию»* (заключение от 20.03.2020 №5). По результатам экспертно-аналитического мероприятия в адрес Главы Златоустовского городского округа направлено информационное письмо. Предложения КСП ЗГО приняты, в постановление Администрации ЗГО «О мерах по обеспечению исполнения бюджета ЗГО» 24.04.2020 внесены соответствующие изменения.

3) *«Подготовка заключения на годовой Отчет об исполнении бюджета Златоустовского городского округа за 2019 год»* (заключение от 28.04.2020 №12). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании Коллегии КСП 29.04.2020 г., на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО 21.05.2020 г.

4) *«Анализ исполнения муниципальных программ за 2019 год»* (заключение от 20.04.2020 №13). В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлены нарушения требований бюджетного законодательства и недостатки при формировании отчетности:

- ряд муниципальных программ не приведены в соответствие с решением о бюджета;

- установлены случаи завышения и занижения оценки эффективности реализации муниципальных программ, принятие неверных плановых показателей;

- при установлении низкой эффективности исполнения бюджетных средств, отсутствуют предложения по изменению форм и методов управления реализацией программ;

- установлены случаи отсутствия взаимосвязи целевых индикаторов с объемом финансирования.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в адреса руководителей ОМС «КУИ ЗГО», муниципальных казенных учреждений: Управление образования, Управление культуры, Управление спорта, а также в адрес Главы Златоустовского городского округа направлены информационные письма с рекомендациями и предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Материалы экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на совместном заседании постоянных комиссий по бюджету, финансовой и налоговой политике, по местному самоуправлению, по социальной защите, здравоохранению и экологии Собрания депутатов ЗГО 21.05.2020 г.

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

5.1) *за 1 квартал 2020 г.* (заключение от 08.05.2020 №14). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (21.05.2020) и на заседании Собрания депутатов ЗГО (28.05.2020);

5.2) *за 1 полугодие 2020 г.* (заключение от 28.07.2020 №17). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (20.08.2020) и на заседании Собрания депутатов ЗГО (27.08.2020);

5.3) *за 9 месяцев 2020 г.* (заключение от 29.10.2020 №19). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике Собрания депутатов ЗГО (12.11.2020) и на заседании Собрания депутатов ЗГО (26.11.2020).

В своих заключениях отмечено низкое исполнение бюджета в течение 2020 года у трех главных распорядителей: Администрация ЗГО, ОМС «КУИ ЗГО», МКУ «УЖКХ» (основная доля запланированных расходов пришлась на 4 квартал, что негативно повлияло на исполнение бюджета Златоустовского городского округа за 2020 год).

6) *«Анализ соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление учреждениям ЗГО»* (заключение от 19.06.2020 №15). Объекты проверки экспертно-аналитического мероприятия - ОМС «КУИ ЗГО» и 99 муниципальных учреждений.

Объем проверенных средств (стоимость имущества) составил 2 803 324,4 тыс. рублей, выявлено 13 нарушений законодательства на общую сумму 279 986,6 тыс. рублей.

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете (неверный учет объектов движимого имущества) – 2 910,0 тыс. рублей;

- нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (не соблюдение требований по качеству ведения Реестра муниципального имущества, расхождение данных бухгалтерского учета и с Реестром муниципального имущества, не соблюдение срока представления сведений о приобретении (поступлении) имущества, не соблюдение требований к особо ценному имуществу, списание имущества без соответствующего разрешения ОМС «КУИ ЗГО») – 277 076,6 тыс. рублей.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании Коллегии КСП ЗГО 23.06.2020 г. с участием руководителя ОМС «КУИ ЗГО», заместителя Главы Златоустовского городского округа.

В адрес ОМС «КУИ ЗГО», муниципальных казенных учреждений: Управление образования, Управление культуры, а также Главе Златоустовского городского округа направлены информационные письма с рекомендациями и предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Материалы экспертно-аналитического мероприятия по запросу направлены в Прокуратуру г. Златоуста.

Нарушения устранены частично: утверждено новое положение об учете муниципального имущества, на сайте Администрации ЗГО обновлена информация по учету муниципального имущества, обновлен состав комиссии по списанию муниципального имущества, утвержден график проведения камеральных проверок муниципального имущества и график проведения сплошной сверки данных реестра муниципального имущества с данными бухгалтерского учета муниципальных учреждений, в реестре муниципального имущества восстановлена стоимость ранее не учитываемого имущества на сумму 29 046,8 тыс. рублей. Работа по устранению нарушений продолжается.

Вопрос об устранении нарушений в полном объеме остается на контроле КСП ЗГО.

7) *«Анализ законности, целесообразности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки для муниципальных нужд (аудит закупок)»* (заключение от 10.07.2020 №16). Объект проверки - Муниципальное бюджетное учреждение «Архив Златоустовского городского округа» (далее – МБУ «Архив ЗГО»).

Объем проверенных средств составил 1 889,1 тыс. рублей, выявлено 12 нарушений законодательства на общую сумму 772,8 тыс. рублей:

- нецелевое использование бюджетных средств (расходование средств на уборку помещений, не принадлежащих учреждению) - 31,6 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств (заключение прямых договоров, затраты по которым значительно превышают затраты по контрактам, заключенным по результатам аукциона) – 167,3 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете (отражение хозяйственных операций по несоответствующему счету, с нарушением сроков) – 197,6 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о контрактной системе (осуществление авансирования в нарушение условий договора, невыполнение плана - графика, нарушение сроков оплаты, не соблюден принцип эффективности при исполнении договоров) – 376,3 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств), по которому мировым судьей должностное лицо объекта контроля привлечено к административной ответственности на сумму 20,0 тыс. рублей.

Направлены информационные письма в адрес руководителя МБУ «Архив ЗГО» и Главе округа с предложениями об устранении выявленных нарушений.

В ответ на информационные письма поступила информация о принятых мерах по устранению нарушений и недопущению их впредь, в том числе о возврате в бюджет суммы – 31,6 тыс. рублей. Два должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру г. Златоуста. По результатам рассмотрения информации прокурором города руководителю учреждения вынесено представление об устранении выявленных нарушений.

8) *«Анализ законности, целесообразности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки для муниципальных нужд (аудит закупок)»* (заключение от 08.09.2020 №18). Объект проверки Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дворец культуры «Булат – Региональный центр народного творчества» (далее – МБУК «ДК «Булат»).

Объем проверенных средств составил 10 641,5 тыс. рублей, выявлено 12 нарушений законодательства на общую сумму 913,0 тыс. рублей:

- неэффективное использование бюджетных средств (не подтверждена целесообразность закупок, неиспользование приобретенного оборудования) – 392,2 тыс. рублей;

- нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства (оплата невыполненных работ) – 23,3 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о контрактной системе (не взысканы пени, осуществлена приемка с нарушением условий договора, договор не соответствует требованиям закона, нарушены сроки оплаты выполненных работ, не назначен конкурсный управляющий, план – график размещен с нарушением установленных сроков) – 497,5 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия составлен протокол об административном правонарушении по части 2 статьи 15.15.5 КоАП РФ (нарушение условий предоставления субсидий), по которому мировым судьей вынесено постановление о прекращении дела в связи с малозначительностью и объявлено устное замечание.

В адрес МБУК «ДК «Булат» направлено информационное письмо, в ответ на которое руководитель учреждения сообщил о принятых мерах по устранению нарушений.

В целях ведомственного контроля в сфере закупок МБУК «ДК «Булат» включено в план проверок на 2021 год Управления культуры.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру г. Златоуста. По результатам рассмотрения информации прокурором города руководителю учреждения вынесено представление об устранении выявленных нарушений, привлечено к дисциплинарной ответственности 2 человека.

9) *«Финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ»:*

*9.1) «Развитие физической культуры и спорта в Златоустовском городском округе»* (заключение от 08.12.2020 №20);

9.2) *«Развитие образования и молодежной политики Златоустовского городского округа»* (заключение от 08.12.2020 №21);

*9.3) «Развитие культуры Златоустовского городского округа»* (заключение от 08.12.2020 №22).

Во всех трех программах не соблюдены требования порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Златоустовского городского округа, а также установлены недостатки технического характера.

При внесении изменений в муниципальные программы «Развитие физической культуры и спорта в ЗГО» и «Развитие культуры ЗГО» рекомендации КСП ЗГО учтены. Информация о рассмотрении рекомендаций КСП ЗГО Управлением образования в установленный срок не представлена.

10) *«Подготовка заключения на Проект решения Собрания депутатов Златоустовского городского округа «О бюджете Златоустовского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»* (заключение от 18.12.2020 №23). Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании Коллегии КСП ЗГО (22.12.2020 г.) и на заседании Собрания депутатов ЗГО (24.12.2020 г.).

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

**3.3. Организационные и информационные мероприятия.**

В отчетном периоде организационная работа была направлена на обеспечение эффективного функционирования Контрольно-счетной палаты.

Председателем Контрольно-счетной палаты были подготовлены и представлены Собранию депутатов Златоустовского городского округа отчеты о работе Палаты за 2019 г. и 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 г. Отчет о работе КСП ЗГО за 2019 год утвержден решением Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 30.01.2020 №378.

Подготовлен и утвержден Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК08 «Проведение анализа и мониторинга бюджетного процесса и подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе Златоустовского городского округа», внесены изменения в стандарт СОД13 «Порядок возбуждения дела об административном правонарушении».

Проведено 11 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрены следующие вопросы: по четырем обращениям граждан и юридических лиц, отчет о работе Палаты за 2019 год, результаты 16 контрольных и 5 экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отчетном периоде, проект стандарта СФК08, проект изменений в стандарт СОД13, а также внесение изменений в план работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год и рассмотрение проекта плана на 2021 год.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-счетной палатой размещены на сайте ЗГО информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, а также отчет о работе за 2019 г. с пояснительной запиской. Также отчет о работе Палаты за 2019 г. с пояснительной запиской размещен в спецвыпуске №7 газеты «Златоустовский рабочий» от 12.02.2020 г.

**IV. ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗЛАТОУСТОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2021 ГОД**

План работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год утвержден распоряжением председателя Палаты от 29.12.2020 №36, которым предусмотрено:

- 9 контрольных мероприятий с плановым охватом 30 объектов контроля;

- 10 экспертно-аналитических мероприятий.

Перечень контрольных мероприятий КСП ЗГО скоординирован с планом работы Контрольно-ревизионного управления Администрации ЗГО.

Планом работы КСП ЗГО предусмотрен резерв 15% временных и трудовых ресурсов на проведение контрольных мероприятий, совместных с иными контролирующими и правоохранительными (надзорными) органами, а также встречных проверок.

При планировании мероприятий учтены поступившие предложения от Собрания депутатов ЗГО:

1) решение комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике от 04.06.2020 о проведении проверки исполнения представления №8 от 31.03.2020 по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования арендной платы за размещение на муниципальных опорах и (или) столбах освещения, линий электропередач, контактной сети сооружений связи и телекоммуникационного оборудования» в отношении МУП «Автохозяйство администрации ЗГО»;

2) решение рабочей группы по вопросам, касающимся организации льготных маршрутов для пенсионеров на территории ЗГО от 10.12.2020 о проведении проверки эффективности расходования бюджетных средств на проведение в 2020 году обследования действующей транспортно-маршрутной сети на территории Златоустовского городского округа в отношении МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства»;

3) решение комиссии по промышленности, предпринимательству и строительству от 14.12.2020 о мониторинге исполнения бюджета Златоустовского городского округа по вопросу финансирования объектов капитального строительства, реконструкции и ремонта объектов собственности на территории Златоустовского городского округа.

От Главы Златоустовского городского округа предложений о включении в план работы на 2021 год не поступило.

Планом работы КСП ЗГО на 2021 год предусмотрено совместное с Контрольно-счетной платой Челябинской области экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ результативности мер, принимаемых региональными органами исполнительной власти и органами местного самоуправления Челябинской области, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства в 2019-2020 годах и за истекший период 2021 года».

Актуальным вопросом плана работы является мониторинг реализации национальных проектов, который будет осуществляется на протяжении финансового года.

В План работы традиционно включены проверки использования средств бюджета Златоустовского городского округа, в том числе на приобретение коммунальной и дорожно-строительной техники.

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

Председатель Контрольно-счетной палаты

Златоустовского городского округа О. С. Кальчук