

Российская Федерация
Калининградская область
Городской округ «Город Калининград»
Городской Совет депутатов Калининграда
(шестого созыва)

Р Е Ш Е Н И Е

от 10 марта 2021 года
г. Калининград

№ 18

**Отчет о деятельности Контрольно-
счетной палаты городского округа
«Город Калининград» за 2020 год**

Заслушав и обсудив информацию председателя Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» Михайловой И.А., председателя комиссии по бюджету и муниципальной собственности Быкова О.А., в соответствии со ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.16 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 17.12.2014 № 443, городской Совет

Р Е Ш И Л:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» за 2020 год принять к сведению (Приложение).
2. Опубликовать отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» за 2020 год в газете «Гражданин».
3. Контроль за исполнением решения возложить на комиссию по бюджету и муниципальной собственности (Быков О.А.).

**Глава городского округа
«Город Калининград»**

А.М. Кропоткин

**Приложение
к решению городского Совета**

**Отчет
о деятельности Контрольно-счетной палаты
городского округа «Город Калининград» за 2020 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» (далее – КСП, Палата) подготовлен в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 17.12.2014 № 443, Стандартом организации деятельности (СОД 2) «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград».

1. Общие положения

В отчете отражены результаты деятельности КСП по реализации задач, возложенных на Палату Бюджетным кодексом РФ, Федеральными законами «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»¹, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Калининградской области и муниципальными правовыми актами городского округа «Город Калининград».

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с планом работы на 2020 год, одобренным решением Коллегии и утвержденным председателем КСП. План работы на 2020 год рассмотрен на заседании комиссии по бюджету и муниципальной собственности и принят к сведению.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, включенные в план по инициативе КСП, определены исходя из принципов планирования деятельности Палаты с учетом их целесообразности и наличия в рассматриваемых сферах наибольших рисков возникновения нарушений и недостатков, которые потенциально могут привести к негативным последствиям для бюджета и муниципальной собственности городского округа «Город Калининград».

Кроме того, по предложению депутата городского Совета депутатов Калининграда в план работы на 2020 год включено 1 мероприятие, по предложению правоохранительных органов – 1 мероприятие, по обращению граждан – 2 мероприятия.

2. Основные результаты деятельности

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 83 мероприятия, из них:

- 25 экспертно-аналитических мероприятия;
- 58 контрольных мероприятий, из них 47 по строительному направлению (в т.ч. 28 мероприятий по оперативному контролю) и 11 мероприятий по бюджетному направлению.

¹ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Диаграмма № 1



■ ГАБС

■ муниципальные учреждения

■ муниципальные предприятия

■ иные организации

■ экспертно-аналитические мероприятия

■ контрольные мероприятия строительного направления (47)

■ контрольные мероприятия бюджетного направления (11)

Мероприятиями охвачено 35 объектов контроля, в том числе:

- 12 органов местного самоуправления (структурные подразделения), муниципальные органы (главные администраторы бюджетных средств – ГАБС), в т.ч.:
 - комитет экономики и финансов администрации городского округа «Город Калининград»;
 - комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград»;
 - комитет городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград»;
 - комитет территориального развития и строительства администрации городского округа «Город Калининград»;
 - комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград»;
 - комитет развития дорожно-транспортной инфраструктуры городского округа «Город Калининград»;
 - комитет муниципального контроля администрации городского округа «Город Калининград»;
 - комитет по образованию городского округа «Город Калининград»;
 - администрация городского округа «Город Калининград»;
 - городской Совет депутатов Калининграда;
 - избирательная комиссия городского округа «Город Калининград»;
 - Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград».
- 13 муниципальных учреждений, в т.ч.:
 - МКУ «Калининградский городской архив»;
 - МБУ ДО ДЮСШ № 13 по кикбоксингу и рукопашному бою;
 - МАУ ДО «Детская художественная школа»;
 - МАУ ДО ДШИ им. П.И. Чайковского;
 - МАОУ СОШ № 38;
 - МАОУ лицей № 18;

- МАУ НОШ № 53;
- МАОУ СОШ № 43;
- МАУ ДСЦО и ОД и П им. В. Терешковой;
- МАУ ДСЦО и ОД и П «Чайка»;
- МКУ «КР МКД»;
- МКУ «КСЗ»;
- МКУ «ГДСР».
- 2 муниципальных предприятия, в т.ч.:
 - МП «Баня № 1»;
 - МП «Баня № 7».
- 8 иных организаций, в т.ч.:
 - ООО «Эксперт Строй»;
 - ООО «Прибрежный»;
 - ООО «Дом-Сервис»;
 - ООО «УК Эдельвейс»;
 - ООО «ЖЭК № 17»;
 - ЗАО «ДСП»;
 - ООО «МУП РСУ24»;
 - ООО «УЮТ Сервис».

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проанализирована деятельность муниципальных заказчиков в рамках аудита в сфере закупок.

Всего по итогам контрольных мероприятий объем проверенных бюджетных средств составил 534 124,47 тыс.руб., из них:

- по строительному направлению – 295 653,37 тыс.руб.;
- по бюджетному направлению – 238 471,10 тыс.руб.

Объем финансовых нарушений, выявленных КСП (без неэффективного использования бюджетных средств), составил – 14 762,58 тыс.руб., из них устранено нарушений на сумму 13 035,26 тыс.руб. или 88,3% от общего объема нарушений.

Классификация выявленных Палатой нарушений осуществлялась в соответствии с общероссийским Классификатором нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля (одобрен Коллегией Счетной палаты РФ 18.02.2014).

По итогам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 193 нарушения.

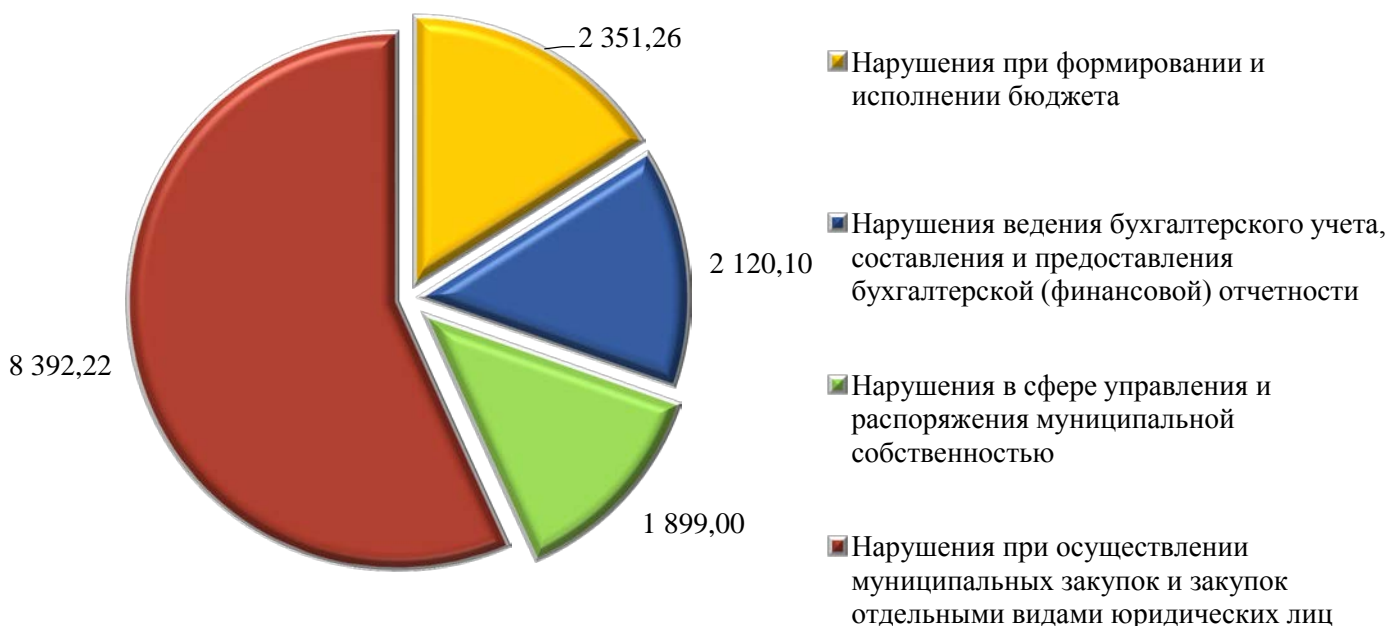
Группы нарушений, отраженные в стоимостном и количественном выражении, представлены в следующей таблице:

Таблица № 1

Наименование нарушения	Выявлено нарушений	
	Кол-во, (ед.).	Сумма, (тыс.руб.)
Нарушения при формировании и исполнении бюджета	55	2 351,26
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности	93	2 120,10
Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	18	1 899,00
Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	25	8 392,22
Иные нарушения	2	0,00
Итого:	193	14 762,58

Диаграмма № 2

**Диаграмма выявленных нарушений в 2020 году
(тыс.руб.)**



Анализ нарушений показывает, что 56,8 % всех выявленных в стоимостном выражении нарушений приходится на *нарушения при осуществлении закупок*. В основном это нарушения технического характера: при планировании закупок, составлении документации о закупках, размещении необходимой информации и документов в единой информационной системе.

Нарушения, связанные с *формированием и исполнением бюджета*, составляют 15,9% или 2 351,26 тыс.руб, из них:

- неправомерное использование средств бюджета, выделенных на строительство и ремонт объектов муниципальной собственности, составило в сумме 2 039,47 тыс.руб.;
- нарушения порядка составления, утверждения и исполнения бюджетной сметы – 160,04 тыс.руб.;
- нарушения порядка определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели – 113, 13 тыс.руб.;
- нарушения порядка и условий оплаты труда – 38,62 тыс.руб.

Нарушения, связанные с *ведением бухгалтерского учета, составлением и предоставлением бухгалтерской (финансовой) отчетности*, составляют 14,4% или 2 120,10 тыс.руб. и в основном связаны с нарушением требований, предъявляемых к регистрам бухгалтерского учета.

Нарушения *в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью* составляют 12,9% или 1 899,00 тыс.руб. и связаны в основном с нарушением порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества.

Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 9 419,90 тыс.руб., выявленное в ходе контрольных мероприятий, в основном выразилось в приемке и оплате подрядчикам некачественно выполненных строительных и ремонтных работ на объектах муниципальной собственности. В результате проведения дополнительных мероприятий на объектах устранены некачественно выполненные работы на общую сумму 4 919,11 тыс.руб.

В целях предотвращения нецелевого, неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств, нанесения материального ущерба бюджету городского округа «Город Калининград» КСП осуществляется **мониторинг (оперативный контроль)** освоения бюджетных средств, выделенных из бюджета на выполнение отдельных мероприятий в рамках реализации муниципальных и ведомственных целевых программ. За отчетный период проведены

мероприятия по мониторингу (оперативному контролю) освоения бюджетных средств при проведении работ по благоустройству дворовых территорий и ремонтно-строительных работ на 28 объектах муниципальной собственности, в ходе которого предотвращено неэффективное использование средств бюджета на сумму 1 693,38 тыс.руб.

Информация о неэффективном использовании средств бюджета, выявленном в ходе контрольных мероприятий (включая оперативный контроль), представлена в таблице:

Таблица № 2
(тыс.руб.)

Наименование	Всего выявлено	Всего устранено
Неэффективное использование бюджетных средств	9 419,90	4 919,11
Оперативный контроль (мониторинг)	1 693,38	1 693,38
Итого:	11 113,28	6 612,49

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено неэффективное использование бюджетных средств на оплату неустоек, пеней, судебных расходов, связанных с рассмотрением дел по фактам неправомерных действий (бездействий) должностных лиц на общую сумму 51 795,79 тыс.руб.

По итогам 2020 года в целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, в адрес объектов контроля направлено **16 представлений и 6 предписаний** о необходимости принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий и оперативного контроля.

На момент подготовки отчета 11 вынесенных Палатой представлений (более 68%) сняты с контроля в виду принятия мер по устранению нарушений и недостатков, по остальным сроки выполнения не наступили.

По всем предписаниям КСП, направленным за отчетный период, объектами контроля приняты исчерпывающие меры по их выполнению.

Обеспечен возврат неправомерно использованных бюджетных средств в бюджет городского округа «Город Калининград» в размере **748 035,00 руб.**

В судебном порядке решается вопрос о взыскании в бюджет денежных средств в сумме **2 090 924,00 руб.**, а также об устранении некачественно выполненных работ на сумму **944 212,00 руб.**

Судебными приставами возбуждено исполнительное производство о взыскании денежных средств в сумме **312 564,00 руб.**

В рамках контрольных мероприятий проведены лабораторные испытания строительных материалов для контроля качества выполнения подрядных работ. Результаты лабораторных испытаний использованы при квалификации нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

Итоги контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях Коллегии КСП. Информация об основных итогах всех контрольных мероприятий направлена главе городского округа и размещена на официальном сайте палаты в сети Интернет. В адрес руководителей структурных подразделений администрации городского округа направлено 3 информационных письма о нарушениях, выявленных в ходе проверок с рекомендациями по их устранению.

В целях организации взаимодействия КСП заключены Соглашения с Управлением Федерального казначейства по Калининградской области и Прокуратурой города Калининграда.

3. Взаимодействие с правоохранительными и контрольно-надзорными органами

В целях выявления и пресечения нарушений в финансово-бюджетной сфере между КСП и Прокуратурой города Калининграда заключено Соглашение от 13.05.2019 г.

В соответствии с Соглашением взаимодействие осуществляется по следующим направлениям:

- контроль за целевым и рациональным использованием и сохранностью бюджетных средств, за эффективностью управления муниципальной собственностью;
- предупреждение, пресечение и выявление правонарушений, связанных с незаконным использованием бюджетных средств и управлением муниципальной собственностью.

В целях выполнения Соглашения все материалы проверок, проведенных в отчетном году, направлены в Прокуратуру города Калининграда.

Также КСП подготовлена и направлена информация по запросам Прокуратуры Калининградской области и Управления ФСБ России по Калининградской области.

По запросу УМВД России по Калининградской области направлена информация о результатах контрольных мероприятий по вопросу законности и результативности использования средств, выделенных из бюджета городского округа «Город Калининград» на:

- проведение в 2019 году капитального ремонта крыши здания МАОУ лицей № 18;
- проведение в 2019 году работ по обустройству парковочных мест к детскому саду по ул.

Н. Карамзина.

4. Контрольная деятельность

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 58 контрольных мероприятий, из них 47 строительного направления и 11 бюджетного направления.

Контрольные мероприятия строительного и бюджетного направлений проводились в виде тематических проверок использования бюджетных средств при реализации отдельных мероприятий муниципальных программ.

Контрольные мероприятия бюджетного направления также включали проверку деятельности муниципальных учреждений и предприятий по вопросу законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета, бухгалтерской (бюджетной) отчетности, законности и результативности использования муниципальных ресурсов. Кроме того, проведены следующие тематические контрольные мероприятия:

- оценка эффективности предоставления льгот по арендной плате за землю, проверка соблюдения порядка и условий их предоставления.;
- проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий на осуществление присмотра и ухода за детьми индивидуальными предпринимателями и организациями, реализующими образовательные программы дошкольного образования;
- проверка законности и результативности использования бюджетных средств в рамках исполнения муниципальных контрактов.

4.1. МП «Обеспечение условий для реализации гражданами своих прав в области жилищных отношений»

В целях проверки использования бюджетных средств при реализации отдельных мероприятий муниципальной программы в отчетном периоде проведено 6 контрольных мероприятий, объектами которых были МКУ «КР МКД» и организации-подрядчики по муниципальным контрактам на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории городского округа «Город Калининград». Средства бюджета городского округа предоставлялись в виде субсидий управляющим организациям в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 05.07.2017 № 987 на основании заключенных соглашений.

Общий объем проверенных средств составил 25 942 633,19 руб.

В ходе контрольных мероприятий выявлено:

- неправомерное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчикам невыполненных работ и непримененных материалов на общую сумму 193 499,00 руб.;

- неэффективное использование средств субсидии на общую сумму 475 495,00 руб., выразившееся в приемке и оплате подрядчикам некачественно выполненных работ.

Информация о результатах контрольных мероприятий представлена в таблице:

Таблица № 3

№ пп	Наименование/объем проверенных средств, руб.	Выявленные нарушения/направленные представления	Принятые меры
1	Капитальный ремонт фасада с утеплением МКД № 50-56 по ул. Беговая/2 902 356,11	нарушений не выявлено	-
2	Капитальный ремонт фасада без утепления МКД № 13-21 по ул. Беговая/2 415 429,19	некачественно выполнены работы по окраске фасада на сумму 17 741,00 руб.	устранено
		МКУ «КР МКД» направлено представление от 31.07.20 № 07-2020/С	выполнено
3	Капитальный ремонт фасада с утеплением МКД № 115-117 по пр-ту Мира/2 627 751,69	неправомерно оплачены непримененные материалы на сумму 5 601,0 руб.;	возвращено в бюджет 5 601,00 руб.
		неправомерно оплачены работы и материалы, неподтвержденные исполнительной документацией, на сумму 128 090,00 руб.;	- возвращено в бюджет 3 878,0 руб.;
		некачественно выполнены работы по изоляции труб водоснабжения на сумму 5 033,0 руб.	- представлены акты скрытых работ на сумму 124 212,00 руб.
4	Капитальный ремонт крыши и чердачного перекрытия МКД № 7-21 по ул. Мебельная, № 85-89 по пр-ту Калинина/ 2 952 824,00	неправомерно оплачены непримененные материалы на сумму 59 808,00 руб.;	устранено на сумму 40 171,0 руб.
		некачественно выполнены работы на сумму 109 231,00 руб.	не устранено
		МКУ «КР МКД» направлено представление от 30.12.20 № 15-2020/С	в работе до 01.05.2021
5	Капитальный ремонт подвала, мусоропровода, подъезда МКД № 83А-83Д по Ленинскому проспекту/ 3 389 649,70	некачественно выполнены работы по гладкой облицовке стен мусороприемных камер на сумму 62 806 ,00 руб.	устранено в ходе контрольного мероприятия
6	Капитальный ремонт крыши МКД № 57-63 по ул. К. Маркса, № 36 по ул. С. Разина, № 11-19 по ул. Каменной/ 11 654 622,50.	некачественно выполнены работы на сумму 280 684,00 руб.	не устранено
		МКУ «КР МКД» направлено представление от 22.12.20 № 14-2020/С	в работе до 31.03.2021

Согласно представлениям, вынесенным МКУ «КР МКД», остаток к устранению неправомерного использования средств бюджета составил 19 637,00 руб., остаток к устранению некачественно выполненных работ - 389 915,00 руб.

4.2. МП «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград»

В целях проверки использования бюджетных средств при реализации отдельных мероприятий муниципальной программы в отчетном периоде проведено 4 контрольных мероприятия, объектами которых были МКУ «КР МКД», МКУ «КСЗ», и организации-подрядчики по муниципальным контрактам на выполнение работ по благоустройству общественных территорий.

Объем проверенных средств составил 33 568 481,71 руб.

В ходе контрольных мероприятий выявлено:

- неправомерное использование бюджетных средств на общую сумму 88 911,00 руб., выразившееся в приемке и оплате подрядчикам фактически невыполненных работ и непримененных материалов;

- неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 1 280 552,00 руб., выразившееся в приемке и оплате подрядчикам некачественно выполненных работ.

Информация о результатах контрольных мероприятий представлена в таблице:

Таблица № 4

№ пп	Наименование/объем проверенных средств, руб.	Выявленные нарушения/направленные представления	Принятые меры
1	Благоустройство дворовой территории МКД № 38-40а, 42-44а, 46-52 по ул. Лужской/12 653 577,06	нарушений не выявлено	-
2	Благоустройство и ремонт лестничных спусков с ул. Зарайская к Московскому проспекту/1 860 425,00	некачественно выполнены работы на сумму 447 147,00 руб.	устранено
		МКУ «КСЗ» направлено представление от 27.04.20 № 03-2020/С	выполнено
3	Благоустройство дворовой территории МКД № 33, 35, 37 по ул. Заводской/12 004 352,00	неправомерно оплачены невыполненные работы по устройству сигнальных столбиков на сумму 7 433,00 руб.;	устранено
		некачественно выполнены работы по устройству асфальтобетонного покрытия; бортового камня и др. на сумму 186 802,00 руб.	устранено
		МКУ «КР МКД» направлено представление от 03.03.20 № 02-2020/С	выполнено
4	Благоустройство дворовой территории МКД № 87, 89, 91 по ул. Беланова/7 050 127,65	неправомерно оплачены непримененные материалы на сумму 81 478,00 руб.;	в работе
		оплачены работы по устройству плиточного покрытия тротуаров с применением материалов с характеристиками, не соответствующими требованиям, указанным в техническом задании, на общую сумму 646 603,00 руб.	

Проверка использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство дворовой территории МКД № 33, 35, 37 по ул. Заводской, проведена по обращению граждан.

В целях проверки выполнения подрядных работ по благоустройству дворовой территории МКД № 87, 89, 91 по ул. Беланова проведены лабораторные испытания строительных материалов. Результаты лабораторных испытаний использованы при квалификации нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

Представления, вынесенные МКУ «КСЗ» и МКУ «КР МКД» выполнены в полном объеме.

Нарушения, выявленные в ходе проверки использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство дворовой территории МКД № 87, 89, 91 по ул. Беланова, зафиксированы в акте от 30.12.2020, направленном в адрес МКУ «КР МКД».

4.3. МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград»

4.3.1. В рамках реализации муниципальной программы муниципальным образовательным учреждениям городского округа «Город Калининград» предоставляются целевые субсидии на основании заключенных соглашений в порядке, утвержденном постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 24.06.2011 № 1038.

В отчетном периоде проведено 6 контрольных мероприятий по вопросу использования средств бюджета, предоставленных в виде целевых субсидии муниципальным образовательным учреждениям.

Объем проверенных средств составил 38 325 714,00 руб.

В ходе контрольных мероприятий выявлено:

- неправомерное использование средств субсидии на общую сумму 974 498,00 руб., выразившееся в приемке и оплате подрядчикам за счет средств субсидии невыполненных работ и непримененных материалов;

- неэффективное использование средств субсидии на общую сумму 5 555 397,00 руб., выразившееся в приемке и оплате подрядчикам некачественно выполненных работ.

Информация о результатах контрольных мероприятий представлена в таблице:

Таблица № 5

№ пп	Наименование/объем проверенных средств, руб.	Выявленные нарушения/направленные представления	Принятые меры
1	Обустройство физкультурно-спортивной площадки в МАОУ СОШ № 38/ 19 378 781,00	некачественно выполнены работы по устройству покрытий ксилолитовых, устройству покрытий из тротуарной плитки, подготовки почвы для устройства партерного и обыкновенного газона на сумму 3 572 076,00 руб.	устранено
		МОУ СОШ № 38 направлено представление от 11.09.20 № 10-2020/С	выполнено
2	Ремонт учебных кабинетов, санузлов, коридора 1 этажа, гардероба, малого спортивного зала МАОУ СОШ № 38/ 7 962 712,00	некачественно выполнены работы на сумму 522 617,00 руб.	устранено
		МАОУ СОШ № 38 направлено представление от 12.05.20 № 04-2020/С	выполнено
3	Ремонт крыши здания МАОУ НОШ № 53/2 192 283,00	некачественно выполнены работы по сопряжению стропильных ног к прогонам на сумму 3 403,00 руб.,	устранено в ходе контрольного мероприятия
4	Устройство универсальной спортивной площадки в МАУ ДСЦО и ОД и П им. В. Терешковой/3 499 869,00	неправомерно оплачены невыполненные работы и непримененные материалы на сумму 473 193,00 руб.;	не устранено
		некачественно выполнены работы на сумму 309 586,00 руб.	не устранено
		МАУ «ДСЦО и ОД и П им. В. Терешковой» направлено представление от 30.11.20 № 13-2020/С	срок выполнения – до 01.06.2021
5	Капитальный ремонт крыши здания МАОУ лицей № 18/ 5 292 069,00	неправомерно оплачены невыполненные работы, непримененные материалы на сумму 501 305,00 руб.;	не устранено
		некачественно выполнены работы на сумму 1 147 715,00 руб.	не устранено

		МАОУ лицей № 18 направлено представление от 06.11.20 № 11-2020/С	в работе
6	Капитальный ремонт помещений столовой и обустройство универсальной спортивной площадки МАУ ДЦО и ОД и П «Чайка»	в работе	

На момент подготовки отчета не устранено:

- неправомерное расходование средств субсидии на общую сумму 974 498,00 руб.;
- неэффективное использование – на сумму 1 457 301,00 руб.

По итогам проверок использования целевых субсидий, предоставленных из бюджета муниципальным образовательным учреждениям на проведение строительных и ремонтных работ, КСП в адрес комитета по образованию администрации городского округа «Город Калининград»- учредителя автономных образовательных учреждений, направлено информационное письмо от 17.11.2020 № 169/КСП/С с предложением о включении в договоры на ведение строительного контроля условий об ответственности исполнителей строительного контроля.

Комитетом по образованию в адрес руководителей подведомственных учреждений, здания которых относятся к объектам культурного наследия, направлено письмо исх. № 6140 от 08.12.2020 с рекомендациями рассмотреть вопрос о включении в договоры на ведение строительного контроля условий об ответственности исполнителей строительного контроля в случае выявления фактов приемки выполненных работ с завышенными объемами и стоимостью, а также некачественно выполненных работ.

4.3.2. В систему мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» включено мероприятие «Оказание услуг по присмотру и уходу за детьми в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность», реализацию которого осуществляет комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград». КСП проведена **проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий на осуществление присмотра и ухода за детьми индивидуальными предпринимателями и организациями, реализующими образовательные программы дошкольного образования.**

Субсидии предоставлялись негосударственным образовательным учреждениям в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 08.02.2017 № 154.

Объем проверенных средств составил 26 143 309,92 руб.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

- нарушение сроков заключения соглашения о предоставлении субсидии с ЧДОУ «Прогимназия Светоч»;
- несвоевременное перечисление средств получателям субсидии;
- справки, на основании которых заключаются соглашения о предоставлении субсидии, частично не отвечают необходимым требованиям.

4.4. МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград»

В целях проверки использования бюджетных средств при реализации отдельных мероприятий муниципальной программы в отчетном периоде проведено 3 контрольных мероприятия, объектами которых являлось МКУ «ГДСР» и организации-подрядчики по муниципальным контрактам.

Объем проверенных средств составил 197 816 542,32 руб.

В целях проверки качества выполнения подрядных работ на 3 объектах проведены лабораторные испытания. Результаты лабораторных испытаний использованы при квалификации нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

Информация о результатах контрольных мероприятий представлена в таблице:

Таблица № 6

№ пп	Наименование/объем проверенных средств, руб.	Выявленные нарушения/направленные представления	Принятые меры
1	Капитальный ремонт подъездной дороги к муниципальному дошкольному учреждению по ул. Аксакова – дорога Окружная (участки ул. Аксакова и ул. Флотская / 59 969 312,95	Нарушений не выявлено. Результаты лабораторных испытаний: - керны из асфальтобетонного покрытия соответствуют СП.	-
2	Реконструкция ул. Дачной/ 133 405 452,20	Нарушений не выявлено. Результаты лабораторных испытаний: - керны из асфальтобетонного покрытия соответствуют СП; - песок соответствует ГОСТ; - плитка тротуарная соответствует ГОСТ	-
3	Обустройство парковочных мест к детскому саду по ул. Н. Карамзина/4 441 777,17	оплачены невыполненные работы, непримененные материалы на сумму 651 706,00 руб.; Согласно протоколам лабораторного анализа материалов: - фактически применен песок крупности мелкий, 1-го класса (сметой и требованиями к товарам, используемым для выполнения работ (приложение № 3 к контракту), предусмотрено устройство подстилающего слоя из песка средней крупности, 2-го класса); - фактически уложенная бетонная плитка соответствует классу бетона по прочности на сжатие В20 (требованиями к товарам, используемым для выполнения работ (приложение № 3 к контракту), предусмотрено устройство покрытия тротуара из бетонной плитки классом бетона по прочности на сжатие В30).	не устранено
		некачественно выполнены работы по устройству плиточного покрытия, подготовке почвы под устройство газона на сумму 2 002 803,00 руб.	не устранено
		МКУ «ГДСР» направлено представление от 12.11.20 № 12-2020/С	срок выполнения – до 31.05.2021

Срок выполнения представления, направленного МКУ «ГДСР» в целях устранения нарушений, выявленных при проверке выполнения работ по обустройству парковочных мест к детскому саду по ул. Н. Карамзина – до 31.05.2021.

4.5. МП «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград»

КСП проведена проверка использования средств субсидий, предоставленных МАУ ДО «Детская художественная школа» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели. Также было проверено соблюдение учреждением порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Объем проверенных средств: 30 109 668,61 руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлены:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета на общую сумму 151 748,08 руб., в т.ч.:

- нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в сумме 113 133,60 руб. - проверкой установлено, что смета расходов на проведение XXI международного форума детского творчества «Экология души» составлена учреждением и утверждена учредителем с нарушением требований Положения о проведении форума «Экология души», Постановления администрации городского округа «Город Калининград» от 03.12.2014 № 1863 «Об утверждении Порядка финансирования за счет средств бюджета городского округа «Город Калининград» мероприятий в сфере образования, культуры, молодежной политики и социальной поддержки населения и норм расходов на материальное обеспечение мероприятий, проводимых за счет средств бюджета городского округа «Город Калининград» в сфере образования, культуры, молодежной политики и социальной поддержки населения за счет средств бюджета городского округа «Город Калининград». Сметные расходы на проведение мероприятия превышают установленные нормы на 113 133,6 руб.;

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных автономных учреждений на сумму 38 614,48 руб. – проверкой установлены случаи неправомерного начисления и выплаты заработной платы, а также несоблюдение сроков ее выплаты.

Также выявлены нарушения требований, предъявляемых к регистрам бухгалтерского учета, составу и содержанию учетной политики.

В адрес учреждения направлено представление от 30.12.2020 № 16-2020/Б о необходимости принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

4.6. МП «Социальная поддержка населения городского округа «Город Калининград»

В рамках проверки реализации отдельных мероприятий программы КСП проведена проверка законности и результативности использования средств, выделенных из бюджета городского округа «Город Калининград» в целях реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе «Город Калининград».

Объектами контрольного мероприятия являлись комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» и комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград».

Объем проверенных средств: 97 074 000,00 руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлено:

- нарушение Регламента исполнения администрацией городского округа «Город Калининград» муниципальной функции по признанию граждан нуждающимися в жилых помещениях в рамках реализации Государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации»;

- несоблюдение срока оповещения молодых семей о признании права на дополнительную социальную выплату;
- отсутствие в показателях исполнения муниципальной программы индикаторов, предусмотренных соответствующими государственными программами;
- несоответствие Регламента исполнения функции по признаю молодой семьи участником основного мероприятия нормативным документам федерального и регионального уровней.

В адрес комитета по социальной политике и комитета муниципального имущества и земельных ресурсов направлены представления для рассмотрения и принятия мер по недопущению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков. Представления выполнены.

4.7. Муниципальные предприятия

В отчетном периоде КСП проведены проверки отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, законности и результативности использования муниципальных ресурсов муниципальными унитарными предприятиями городского округа «Город Калининград» МП «Баня № 1» и МП «Баня № 7».

Объем проверенных средств: 50 617 459,64 руб.

В ходе проверки МП «Баня № 1» выявлено:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, выразившиеся в нарушении порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества;
- нарушения при осуществлении закупок, выразившиеся в несоблюдении принципов и основных положений о закупке.

Неэффективные расходы предприятия в виде уплаченных санкций (штрафы, пени) составили 1 714,19 руб.

В ходе проверки МП «Баня № 7» выявлено:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в т.ч. требований, предъявляемых к:
 - организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и оформлению учетной политики;
 - оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами;
 - регистру бухгалтерского учета;
 - проведению инвентаризации активов и обязательств;
 - организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни;
 - бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.
- нарушения при осуществлении закупок, выразившиеся в несоблюдении принципов и основных положений о закупке.

Кроме того, в части использования средств субсидии, предоставленной из бюджета городского округа на возмещение расходов по капитальному ремонту крыши здания МП «Баня № 7», выявлено:

- неправомерное использование средств субсидии на оплату завышенных объемов работ и материалов, невыполненных работ и фактически непримененных материалов на сумму 130 861,00 руб.;
- неэффективное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате некачественно выполненных работ на сумму 101 486,00 руб.

В адрес объектов контроля направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и принятию мер по их недопущению. Представления выполнены.

4.8. Бюджетные учреждения

В отчетном периоде КСП проведена проверка МБУ ДО ДЮСШ № 13 по кикбоксингу и рукопашному бою по вопросу законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, законности и результативности использования муниципальных ресурсов.

Контрольное мероприятие включено в план работы на 2020 год по предложению депутата городского Совета Калининграда.

Объем проверенных средств: 10 108 365,43 руб.

В ходе контрольного мероприятия выявлены:

- нарушения порядка обеспечения открытости и доступности сведений о деятельности муниципальных учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в т.ч. требований, предъявляемых к:
 - организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и оформлению учетной политики;
 - регистру бухгалтерского учета;
 - организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни;
- нарушения при осуществлении закупок, в т.ч.:
 - нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе;
 - нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе.

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия, исправлены объектом контроля до вынесения представления.

4.9. Казенные учреждения

КСП проведена проверка МКУ «Калининградский городской архив» по вопросу законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного учета и бюджетной отчетности, законности и результативности использования муниципальных ресурсов.

Объем проверенных средств: 9 467 900,00 руб.

В ходе контрольного мероприятия выявлены:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов на общую сумму 160 041,33 руб., выразившиеся в:
 - нарушении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения на сумму 160 041,33 руб.;
 - нарушении порядка обеспечения открытости и доступности сведений о деятельности муниципальных учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 2 120 105,33 руб., выразившиеся в нарушении требований, предъявляемых к:
 - регистру бухгалтерского учета в сумме 2 119 105,33 руб.;

- оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами в сумме 1 000,00 руб.;

- организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и оформлению учетной политики;

- проведению инвентаризации активов и обязательств;

- бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе к ее составу;

➤ нарушения при осуществлении закупок (нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе).

В адрес объекта контроля направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и принятию мер по их недопущению. Представление выполнено.

В адрес администрации городского округа «Город Калининград» направлено информационное письмо о результатах контрольного мероприятия.

4.10. Оценка эффективности предоставления льгот по арендной плате за землю, проверка соблюдения порядка и условий их предоставления.

Объектами контрольного мероприятия являлись комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» и комитет экономики и финансов администрации городского округа «Город Калининград».

Объем проверенных средств: 14 950 400,00 руб.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

- комитетом муниципального имущества и земельных ресурсов не обеспечен надлежащий контроль за соблюдением целей использования земельных участков, предоставленных в аренду;

- предоставление муниципальных преференций в проверяемом периоде не являлось эффективным, целевое использование средств, высвободившихся в результате предоставления льготы в 2018-2019 годах, в сумме 2 457,47 тыс.руб. (или 21.6% от общей суммы выпадающих доходов) не подтверждено арендаторами.

По результатам контрольного мероприятия в комитет по имуществу направлено информационное письмо о необходимости усилить контроль за соблюдением арендаторами условий договоров аренды земельных участков.

4.11. Проверка исполнения муниципальных контрактов

В план работы КСП на 2020 год включены контрольные мероприятия по вопросу законности и результативности использования бюджетных средств в рамках исполнения муниципальных контрактов, в т.ч.:

- по обращению УЭБиПК УМВД России по Калининградской области включена проверка МКУ «КСЗ» по вопросу исполнения муниципальных контрактов на выполнение работ по текущему содержанию набережной Адмирала Трибуца в г. Калининграде, в том числе сбор и вывоз мусора, в 2020-2021 годах;

- по обращению жителей микрорайона «Прибрежный», направленному Счетной палатой Российской Федерации в КСП, включена проверка комитета городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград» по вопросу законности и результативности использования бюджетных средств в рамках исполнения муниципальных контрактов на поставку, установку и техническое обслуживание газоанализатора ДОАС-М1 (ул. Заводская, 11 мкр. Прибрежный).

На момент формирования отчета проверки не завершены и включены в план работы на 2021 год как переходящие мероприятия.

5. Мониторинг (оперативный контроль) освоения бюджетных средств

За отчетный период Палатой проведено 28 мероприятий по мониторингу (оперативному контролю) освоения бюджетных средств, выделенных на проведение работ по благоустройству дворовых территорий и ремонтно-строительных работ.

Объектами мониторинга были 7 учреждений, муниципальных заказчиков:

- МАУ ДО ДШИ им. П.И. Чайковского;
- МАУ ДЦО и ОД и П «Чайка»;
- МАОУ СОШ № 43;
- МКУ «ГДСР»;
- МАУ ДО ДХШ;
- МКУ «КР МКД»;
- МКУ «КСЗ».

Мониторинг осуществлялся путем выезда сотрудников КСП для осмотра выполненных работ. Результаты мониторинга зафиксированы в актах осмотра. Всего по результатам мониторинга составлено 38 актов осмотра.

В ходе мониторинга (оперативного контроля) освоения бюджетных средств при выполнении работ на **20 объектах** нарушений не установлено, в т.ч.:

- капитальный ремонт крыши объекта культурного наследия «Дом директора Хуфенской гимназии» (МАУ ДО ДХШ);
- благоустройство дворовых территорий МКД № 5-15, № 17-27 по ул. Портовой, № 10-14 по ул. Полоцкой, № 18 по ул. Серпуховской;
- благоустройство дворовых территорий МКД № 1-1а по ул. Школьной, № 37 по ул. Тихорецкой;
- благоустройство дворовых территорий МКД № 97-99, № 101,103,105 по ул. Беланова;
- ремонт тротуара по ул. Яналова;
- капитальный ремонт фасада с утеплением МКД № 117-125 по ул. П. Морозова;
- ремонт пьедестала памятника Петру 1;
- ремонт тротуара по ул. Судостроительная (от ул. Батальная до ул. Аллея Смелых, вдоль домов № 138а и 136а);
- капитальный ремонт подъездной дороги к МАДОУ по ул. Аксакова-Окружная (участки ул. Аксакова-ул. Флотская);
- устройство асфальтобетонного покрытия проезжей части ул. Батальная (от ул. О. Кошевого до ул. Судостроительная);
- ремонт дорожного покрытия по ул. Житомирская, 14, 16-20;
- ремонт тротуара по ул. Пугачева-ул. К. Маркса-косм. Пацаева;
- благоустройство дворовых территорий МКД № 2-4; 6-8; 10-12 по ул. Артиллерийской;
- ремонт дворовой территории МКД № 4-10 по ул. Калужской, № 21 по ул. Мусоргского;
- капитальный ремонт ул. Багратиона;
- капитальный ремонт дорожного покрытия по ул. Клинической;
- ремонт дворовой территории МКД 51-59, 71-75, 77-85, 61 по ул. Беланова;
- ремонт дворовой территории МКД 5, 7, 11 по ул. Малоярославской;
- поставка технологического оборудования на объект «Строительство общеобразовательной школы по ул.Артиллерийской» (совместный выезд с сотрудниками Прокуратуры Ленинградского р-на г.Калининграда);
- ремонт дорожного покрытия вдоль д/с № 72 по ул. Красной.

В ходе мониторинга (оперативного контроля) освоения бюджетных средств на **7 объектах** муниципальной собственности установлено некачественное выполнение работ на общую сумму 1 693 384,00 руб., в т.ч.:

- при выполнении реставрационно-восстановительных работ при ремонте фундамента и фасадов объекта культурного наследия «Здание административное» МАУ ДО ДШИ им. П.И. Чайковского (некачественно выполнены работы на общую сумму 562 226,00 руб.);

- ремонт ул. Инженерная (173 653,00 руб.);
- реконструкция ул. Дачная (81 706,00 руб.);
- благоустройство дворовых территорий МКД № 11-13 по ул. Мариупольской, № 4, № 6-12 по ул. Маршала Баграмяна, № 1-3, № 2-4 по ул. Красноярской (198 729,00);
- благоустройство дворовых территорий МКД № 16-18, № 20-22, № 24-26, № 28-32 по ул. Мариупольской, № 18, №20-24, № 26 по ул. Маршала Баграмяна (194 740,00 руб.);
- ремонт ул. Гюго и ул. Маршала Баграмяна (482 330,00 руб.);
- капитальный ремонт помещений столовой и обустройство универсальной площадки МАУ ДЦО и ОД и П «Чайка» (в работе).

В целях устранения некачественно выполненных работ в адрес объектов мониторинга направлены предписания. Все предписания выполнены в установленный срок в полном объеме.

Таким образом, в ходе мониторинга предотвращено неэффективное использование средств бюджета городского округа «Город Калининград» на общую сумму 1 693 384,00 руб.

По обращению И.Р.Строевой по вопросу неэффективного использования бюджетных средств при обустройстве спортивной площадки МАОУ СОШ № 43 в г.Калининграде, направленному Счетной палатой РФ в адрес КСП, проведен выезд сотрудников и составлен акт осмотра. Капитальный ремонт площадки произведен в 2016 году за счет средств целевой субсидии. Претензии по качеству выполненных работ подрядчику не направлялись. По результатам осмотра от 16.12.2020 установлено множественное разрушение резинового покрытия площадки. В связи с тем, что гарантийный срок на выполненные работы истек 05.08.2020, МАОУ СОШ № 43 рекомендовано обратиться к учредителю в целях включения ассигнований на предоставление целевой субсидии на капитальный ремонт площадки при формировании бюджета городского округа (уточнении бюджетных ассигнований).

6. Экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном периоде КСП проведено 25 экспертно-аналитических мероприятия, по результатам которых составлено 21 заключение, в том числе 8 экспертных заключений на проекты решений городского Совета депутатов Калининграда. Практически все внесенные КСП предложения учтены при принятии документов.

6.1. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ). Палатой проведена экспертиза проекта бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов. Заключение о соответствии документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, заключения по предмету первого чтения, предмету второго и третьего чтения направлены в городской Совет депутатов Калининграда, главе городского округа и главе администрации городского округа. В ходе экспертизы проекта бюджета КСП проанализирована работа комитета экономики и финансов администрации городского округа «Город Калининград», иных субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей бюджетных средств по составлению прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и показателей проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов», проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей бюджета городского округа «Город Калининград». В ходе экспертизы также проконтролировано соблюдение основных требований, параметров и ограничений, установленных БК РФ, в том числе: к размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга, расходам на его обслуживание и др.

В заключении КСП отмечено нарушение участниками бюджетного процесса требований нормативных актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд при обосновании бюджетных ассигнований, а также нарушение ведения реестра расходных обязательств. На основании выводов, изложенных в заключении КСП, комитетом экономики и

финансов в адрес главных распорядителей бюджетных средств направлено информационное письмо о необходимости принятия мер по устранению нарушений в части нормирования закупочной деятельности.

6.2. В рамках бюджетных полномочий КСП проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа за 2019 год. Заключение по результатам проверки направлено в городской Совет депутатов Калининграда и главе городского округа. Также проведены проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год и составлены соответствующие заключения. В ходе проверки отчетности главных администраторов установлено неэффективное использование бюджетных средств на оплату неустоек, пеней, судебных расходов, связанных с рассмотрением дел по фактам неправомерных действий (бездействий) должностных лиц на общую сумму 51 795,79 тыс.руб.

6.3. В соответствии с положениями ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и на основании отчета об исполнении бюджета в течение 2020 года КСП проводился ежеквартальный анализ исполнения бюджета, на основании которого составлена соответствующая аналитическая информация. Отчеты о проведении анализа исполнения бюджета в 2020 году направлены в городской Совет депутатов Калининграда и главе городского округа.

6.4. В отчетном периоде подготовлены 4 заключения по результатам экспертиз проектов решений городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 27.11.2019 № 215 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов». В ходе экспертиз установлено соответствие вносимых изменений основным требованиям и ограничениям, установленным БК РФ. Заключения направлены главе городского округа и в городской Совет депутатов Калининграда.

6.5. В 2020 году КСП проведены следующие тематические экспертно-аналитические мероприятия:

- «Анализ исполнения программы муниципальных заимствований за 2019 год; анализ кредитных договоров, муниципальных гарантий, исполнение которых планируется в 2020 году; анализ расходов на обслуживание муниципального долга». В ходе мероприятия проанализированы муниципальные контракты, заключенные с кредитными организациями в 2019 году с целью получения кредитов, структура муниципального долга, расходы на обслуживание долга, виды заимствований и их соответствие положениям БК РФ. По итогам Палатой подготовлено заключение, которое направлено в адрес комитета экономики и финансов администрации городского округа «Город Калининград»;

- «Анализ результативности применения методов планирования доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года». В ходе мероприятия были проанализированы методики прогнозирования доходов, утвержденные ГАБС, и по ряду администраторов установлено их несоответствие Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. По результатам анализа были отмечены нарушения и недостатки при планировании прогнозных показателей по доходам. Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлен в адрес комитета муниципального имущества, комитета территориального развития и строительства и администрации городского округа.

6.6. В соответствии с Положением «О порядке представления и рассмотрения ежегодного отчета главы городского округа «Город Калининград» о результатах его деятельности и деятельности администрации городского округа «Город Калининград» в пределах своих полномочий КСП рассмотрен представленный отчет на предмет соответствия сведений об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», отраженных в

отчете, данным годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2019 год, годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год, а также документам и материалам, характеризующим исполнение бюджета, представленным одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета.

По итогам рассмотрения отчета установлено, что сведения об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», отраженные в отчете, в целом соответствуют годовому отчету об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2019 год. Заключение КСП по итогам рассмотрения отчета главы направлено в городской Совет депутатов Калининграда и главе городского округа.

7. Аудит в сфере закупок

В соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2020 году в рамках аудита в сфере закупок КСП проведено 1 контрольное мероприятие «Проверка, анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности закупок на оказание услуг по предоставлению кредитных средств городскому округу «Город Калининград» в 2019 году».

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка, анализ и оценка информации по заключенным в 2019 году, а также исполненным в 2019 году муниципальным контрактам на оказание услуг по предоставлению кредитных средств городскому округу «Город Калининград» в части соблюдения требований Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов, регулирующих отношения, направленные на обеспечение муниципальных нужд, действовавших в 2019 году. По результатам аудита были выявлены нарушения при формировании информации и документов, включаемых в реестр контрактов. В адрес комитета экономики и финансов администрации городского округа «Город Калининград», осуществляющего данный вид закупок, направлены рекомендации по усилению контроля и персональной ответственности за достоверностью, своевременностью и полнотой размещения информации и документов в ЕИС в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок, а также за соответствием размещаемой в ЕИС информации условиям заключенных муниципальных контрактов.

Проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок осуществлялась КСП также в рамках проведения 5 контрольных мероприятий.

Выявленные нарушения при осуществлении закупок в стоимостном выражении составили 8 392,22 тыс.руб. В основном это нарушения технического характера: при планировании закупок, составлении документации о закупках, размещении необходимой информации и документов в единой информационной системе.

8. Информационная, методологическая и иная деятельность

8.1. КСП в течение 2020 года принимала участие в заседаниях городского Совета депутатов Калининграда и постоянных депутатских комиссий по бюджету и муниципальной собственности, по местному самоуправлению и социальной политике.

8.2. В отчетном периоде продолжено взаимодействие КСП с контрольно-счетными органами муниципальных образований и субъектов РФ, в том числе в рамках Союза МКСО. В рамках взаимодействия КСП принимает активное участие в работе представительства Союза МКСО в Северо-Западном Федеральном округе и Союза МКСО, в том числе в работе комиссий Союза по вопросам методического обеспечения и по этике.

За 2020 год проведена экспертиза следующих проектов правовых актов Союза МКСО:

- Методических рекомендаций «Аудит (контроль) состояния муниципального долга»;
- Методических рекомендаций «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;
- Методических рекомендаций по выбору и (или) разработке критериев оценки эффективности использования муниципальных ресурсов;
- Реестра методических материалов муниципальных контрольно-счетных органов Союза МКСО.

Разработаны Методические рекомендации по проведению проверки формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и эффективности использования бюджетных ассигнований на его выполнение, обобщена информация о практике выявления муниципальными контрольно-счетными органами фактов неэффективного использования бюджетных средств.

8.3. В 2020 году КСП принимала активное участие в работе Совета контрольно-счетных органов Калининградской области.

8.4. В 2020 году подготовлены проекты изменений в Стандарты внешнего муниципального финансового контроля с учетом изменений законодательства.

8.5. В целях соблюдения принципа гласности Палата регулярно размещает информацию о своей деятельности, в том числе о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных нарушениях, о направленных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним мерах на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по адресу: <http://kspklgd.ru>.

За отчетный период на интернет-сайте палаты размещено более 120 материалов (новости, отчет о деятельности, основные результаты мероприятий, заключения на проекты решений городского Совета депутатов Калининграда, информация о деятельности Коллеги КСП, нормативные и методические материалы и др.).

8.6. В отчетном периоде с целью создания условий для повышения профессионального уровня работников Палаты было организовано обучение в очной и дистанционной форме. Очное обучение прошли 2 сотрудника Палаты по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации:

- «Контроль и аудит в сфере закупок»;
- «Актуальные вопросы методического и нормативно-правового сопровождения внешнего муниципального финансового контроля».

Дистанционное обучение прошли 6 сотрудников Палаты по следующим программам:

- «Ценообразование и сметное нормирование» - 3 чел.;
- «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах Российской Федерации» - 3 чел.

9. Основные задачи на 2021 год

Планом работы на 2021 год предусмотрено проведение 52 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В план работы включены мероприятия по предложениям депутатов городского Совета Калининграда, а также по обращениям граждан и предложениям правоохранительных органов.

Одной из ключевых задач КСП является контроль реализации на территории городского округа национальных и приоритетных проектов «Демография», «Формирование комфортной городской среды», «Безопасные и качественные дороги». С этой целью в плане работы на 2021 год предусмотрено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения региональных и муниципальных составляющих национальных проектов в городском округе «Город Калининград».

Традиционно большое внимание будет уделено реализации муниципальных программ в части законности и эффективности расходования бюджетных средств.

Будет продолжена совместная работа в рамках заключенных соглашений о взаимодействии с Прокуратурой города Калининграда и Управлением Федерального казначейства по Калининградской области.