КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД КАЛИНИНГРАД»

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2023 ГОД

(утвержден решением Коллегии от 09.02.2024 № 2)

Калининград
2024

Оглавление

1. Общие положения……..……..... 3

2. Основные результаты……...……...…….. 4

2.1. Контрольные мероприятия ……..…….……. 5

2.2. Экспертно-аналитические мероприятия….…..…...…….. 12

3. Взаимодействие в рамках заключенных соглашений……...……. 19

4. Информационная, методологическая и иная деятельность….……19

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» (далее – КСП Калининграда, 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, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст. 16 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 01.12.2021 № 245. Отчет рассмотрен и утвержден Коллегией КСП Калининграда (протокол № 2 от 09.02.2024)

1. Общие положения

В отчете отражены результаты деятельности КСП Калининграда по реализации полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом № 6-ФЗ, иными федеральными законами, законами Калининградской области и нормативными правовыми актами городского Совета депутатов Калининграда.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 6-ФЗ КСП осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно. Деятельность Палаты в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с планом работы на 2023 год, одобренным решением Коллегии и утвержденным распоряжением председателя КСП Калининграда от 05.12.2022 № 88-р. План работы на 2023 год рассмотрен и принят к сведению на заседании комиссии по бюджету и муниципальной собственности городского Совета депутатов Калининграда.

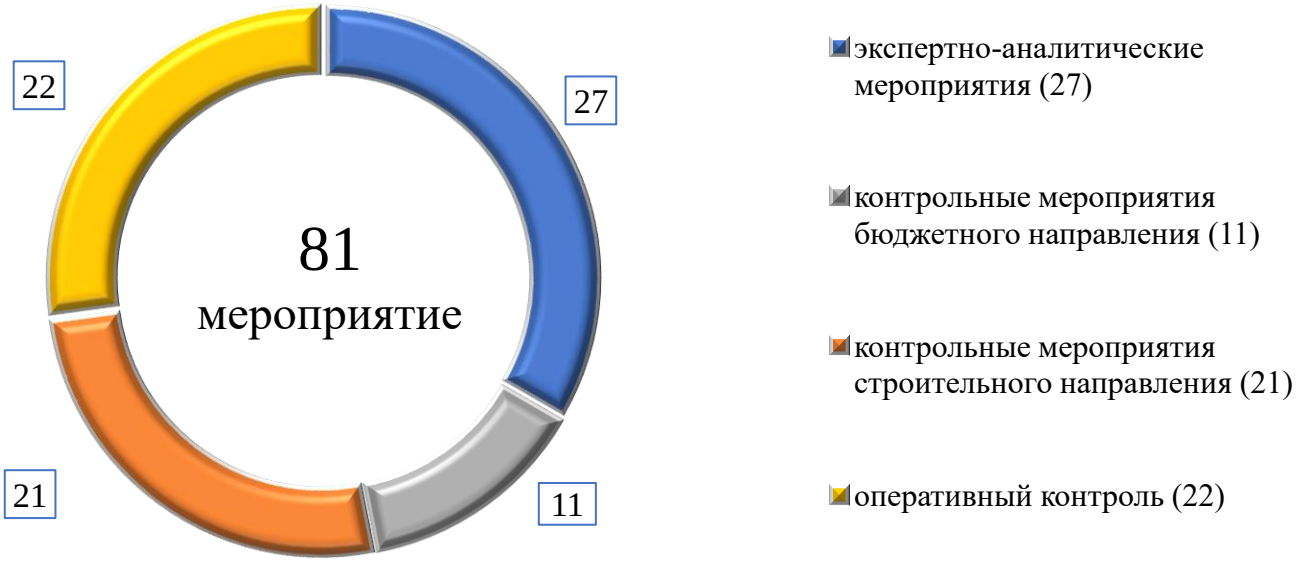
Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, включенные в план, определены исходя из установленных полномочий, с учетом их целесообразности и наличия в рассматриваемых сферах наибольших рисков возникновения нарушений и недостатков.

Кроме того, в план работы на 2023 год по запросу прокуратуры города Калининграда включена проверка использования бюджетных средств, предоставленных в виде субсидии МАУК «Музей «Фридландские ворота» на благоустройство территории и проведение ремонтно-строительных работ.

2. Основные результаты

В 2023 году КСП Калининграда проведено:

- 32 контрольных мероприятия;
- 27 экспертно-аналитических мероприятий;
- 22 мероприятия по мониторингу (оперативному контролю) освоения бюджетных средств.



Мероприятиями охвачены:

- органы местного самоуправления и структурные подразделения администрации городского округа (главные администраторы бюджетных средств, ГАБС);
- муниципальные казенные учреждения, в т.ч.:
  - МКУ «ФИС КСП»;
  - МКУ «КСЗ»;
  - МКУ «ГДСР»;
  - МКУ «Центр документационного обеспечения деятельности администрации городского округа «Город Калининград»;
  - МКУ «Управление по делам ГО и ЧС»;
- муниципальные автономные и бюджетные учреждения, в т.ч.:
  - МАДОУ ЦРР д/с № 105;
  - МАДОУ ЦРР д/с № 121;
  - МАДОУ ЦРР д/с № 133;
  - МАДОУ д/с № 79;
  - МАОУ СОШ № 7;
  - МАОУ СОШ № 28;
  - МАУ Методический центр;
  - МАУ ДК «Машиностроитель»;
  - МАУК «Музей Фридландские ворота»;
  - МАУК «Калининградский зоопарк»;

- МБУ ДО ДЮСШ № 13 по кикбоксингу и рукопашному бою;
- МАУ «Молодежный центр»;

➢ иные организации, в т.ч.:
- ООО «ЖЭУ-29»;
- ООО «УК Мегадом»;
- ООО «УК Контур»;
- ООО «УК Мастер»;
- ООО «УКБР 1»;
-ООО «ПОДКОВА»;
- ООО «УК Мой дом»;
- ООО «УК 25 ЖЭК»;
- ООО УК «БалтДомСервис».

В соответствии с установленными полномочиями КСП Калининграда в 2023 году проведены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по следующим вопросам:

- организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета;
- экспертиза проекта местного бюджета, проверка и анализ обоснованности его показателей;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;
- оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа, предусмотренных документами стратегического планирования;
- аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг;
- контроль за управлением и распоряжением муниципальной собственностью;
- экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования;
- оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета;
- контроль за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга.

2.1. Контрольные мероприятия

За отчетный период КСП Калининграда проведено 32 контрольных мероприятия, из них 21 строительного направления и 11 мероприятий бюджетного направления.

Контрольные мероприятия строительного направления включали проверку законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ по благоустройству и ремонту объектов муниципальной собственности (здания, дворовые и общественные территории, спортивные площадки, объекты улично-дорожной сети) в рамках отдельных мероприятий муниципальных программ, в т.ч.:

- *Муниципальная программа «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград»:*
  <u>благоустройство дворовых территорий</u>:
  - ул. 1812 года, 71-77, 79-85, ул. Литовский вал, 52-58;
  - ул. Самаркандская, 3-9;
  - ул. Самаркандская, 2-4,6-12,14-20;
  - ул. Самаркандская, 22-28;
  - ул. Зеленая, 81-85,87-91;
  - ул. Аксакова, 90-100,78-88, ул. Куприна, 22;
  - ул. Тихорецкая, 16-18 (2 этап);
  - ул. Фрунзе, 58-58А;

  <u>благоустройство общественных территорий:</u>
  - сквер по ул. Киевская, 50-52 с установкой торгового навеса;
  - сквер по ул. Согласия- ул. Елизаветинская;
  - территория, прилегающая к Балтийскому рынку.

- *Муниципальная программа «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград»:*
  - капитальный ремонт ул. Запорожская и ул. Днепропетровская.

- *Муниципальная программа «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград»:*
  - капитальный ремонт здания МАДОУ д/с № 79;
  - благоустройство территории МАДОУ ЦРР д/с № 133;
  - благоустройство территории (замощение) МАОУ СОШ № 28;
  - капитальный ремонт фасада (с утеплением) МАОУ СОШ № 7.

- *Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в городском округе «Город Калининград»:*
  - благоустройство территории, проведение ремонтно-строительных работ в МАУК «Музей «Фридландские ворота»;
  - благоустройство территории МАУК «Калининградский зоопарк» в границах ул. Ш. Руставели, ул. Брамса, ул. Носова;
  - капитальный ремонт зрительного зала в МАУК ДК «Машиностроитель».

- *Муниципальная программа «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград»:*
  - обустройство спортивной площадки по ул. Катина – ул. Палубная;
  - капитальный ремонт спортивного зала, помещений МБУ ДО ДЮСШ № 13 по кикбоксингу и рукопашному бою.

В рамках контрольных мероприятий ***проведены лабораторные испытания*** строительных материалов в целях контроля качества выполнения подрядных работ на объектах:

- благоустройство территории и проведение ремонтно-строительных работ в МАУК «Музей «Фридландские ворота»;
- капитальный ремонт улиц Запорожской и ул. Днепропетровской (МКУ «ГДСР»).

Результаты лабораторных испытаний использованы при квалификации нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

Контрольные мероприятия бюджетного направления включали тематические проверки деятельности структурных подразделений администрации городского округа и муниципальных учреждений по следующим вопросам:

- соблюдение порядка предоставления и эффективности использования жилых помещений специализированного жилищного фонда (комитет муниципального имущества и земельных ресурсов);
- соблюдение порядка составления и ведения бюджетных смет (МКУ «Центр документационного обеспечения деятельности администрации городского округа «Город Калининград»; МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Калининграда»);
- соблюдение положений правовых актов, устанавливающих требования к бюджетному (бухгалтерскому) учету и бюджетной отчетности (комитет городского хозяйства, МКУ «КСЗ», комитет по образованию, комитет муниципального контроля, комитет по социальной политике, МКУ «ФИС КСП»);
- соблюдение порядка управления, распоряжения и учета имущества, находящегося в муниципальной казне (комитет по имуществу и земельным ресурсам);
- использование автономными учреждениями субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (МАДОУ ЦРР д/с № 121; МАДОУ ЦРР д/с № 105);
- использование целевой субсидии на реализацию персонифицированного дополнительного образования детей (МАУ «Методический центр»).

Общий объем проверенных бюджетных средств по итогам контрольных мероприятий составил ***422 833,9 тыс.руб.***

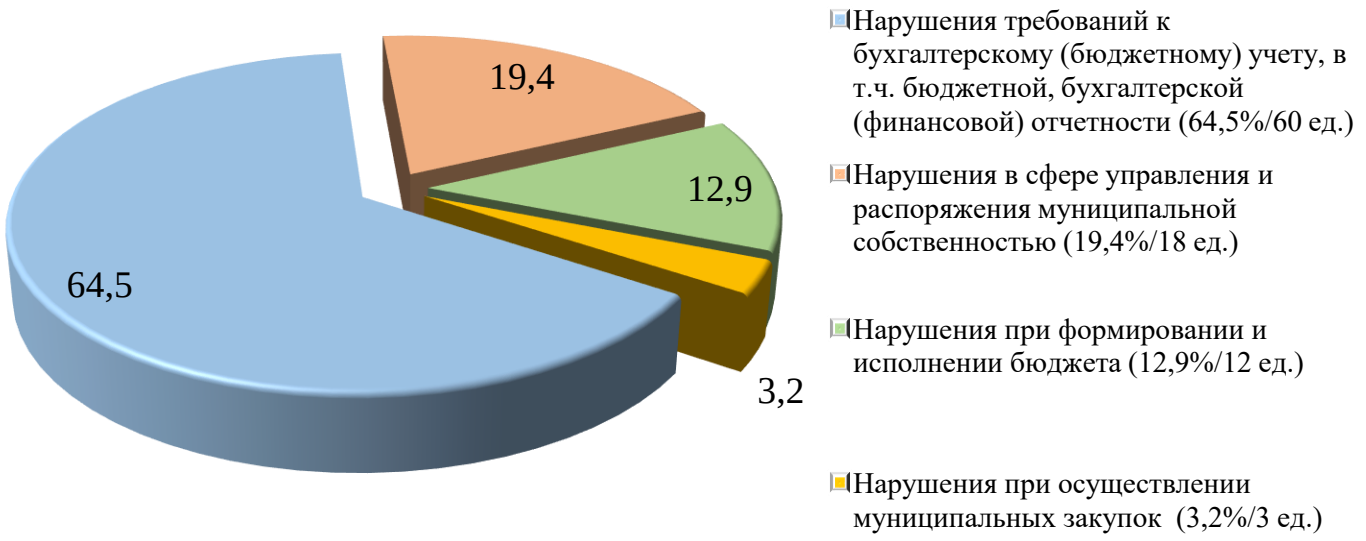
Всего по итогам проведенных мероприятий выявлено ***93*** нарушения. Объем выявленных нарушений в стоимостном выражении составил ***75 746,4 тыс.руб.*** или ***17,9%*** от общего объема проверенных бюджетных средств.

Группы нарушений, отраженные в стоимостном и количественном выражении, представлены в следующей таблице[1]:

[1] Классификация нарушений осуществлялась в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденным постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 № 14ПК

№	Наименование вида нарушения	Выявлено	
		Кол-во, *(ед.)*	Сумма, *(тыс.руб.)*
1	Нарушения при формировании и исполнении бюджета, всего:	12	5 262,9
	в т.ч. неправомерное использование бюджетных средств	*2*	*4 495,7*
2	Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в т.ч. бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности	60	69 470,8
3	Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	18	1 012,7
4	Нарушения при осуществлении муниципальных закупок	3	-
ИТОГО:		**93**	**75 746,4**

Структура выявленных нарушений, %



Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в т.ч. бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют наибольшее количество от всех выявленных нарушений – 60 нарушений или 64,5%. В основном это нарушения требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, которые привели к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в т.ч.:

- нарушения требований по учету дебиторской задолженности;
- несвоевременное отражение в учете операций по учету доходов, списанию сомнительной дебиторской задолженности;
- нарушения требований по расчету резерва на предстоящую оплату отпусков;
- не отражение в бухгалтерском учете операций по выбытию недвижимого имущества, составляющего муниципальную казну.

Кроме того, выявлены нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, не имеющие стоимостного выражения, в т.ч.:

- нарушения требований по составлению и представлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- нарушения требований к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств;

- нарушения требований по оформлению первичных учетных документов;

- нарушения требований по формированию учетной политики.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью составляют 19,4% от общего количества нарушений и отражают нарушения, выявленные по результатам проверок соблюдения порядка предоставления жилых помещений специализированного жилищного фонда городского округа, а также порядка управления, распоряжения и учета имущества, находящегося в муниципальной казне, в т.ч.:

- нарушение Правил отнесения помещений к специализированному жилищному фонду (в составе специализированного жилищного фонда содержатся помещения, непригодные для проживания);

- нарушение Порядка предоставления служебных жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонда;

- реестр муниципального имущества городского округа содержит недостоверные и неполные сведения об объектах учета;

- стоимость отдельных объектов имущества казны, указанная в реестре, не соответствует данным бухгалтерского учета;

- не обеспечено в полном объеме ведение аналитического учета в разрезе объектов в составе имущества казны, идентификационных номеров объектов нефинансовых активов (реестровых номеров);

- инвентаризация проведена не по всем объектам имущества казны, в связи с чем не обеспечена достоверность учета имущества казны.

Нарушения при формировании и исполнении бюджета в количественном выражении составляют 12,9% от всех выявленных нарушений.

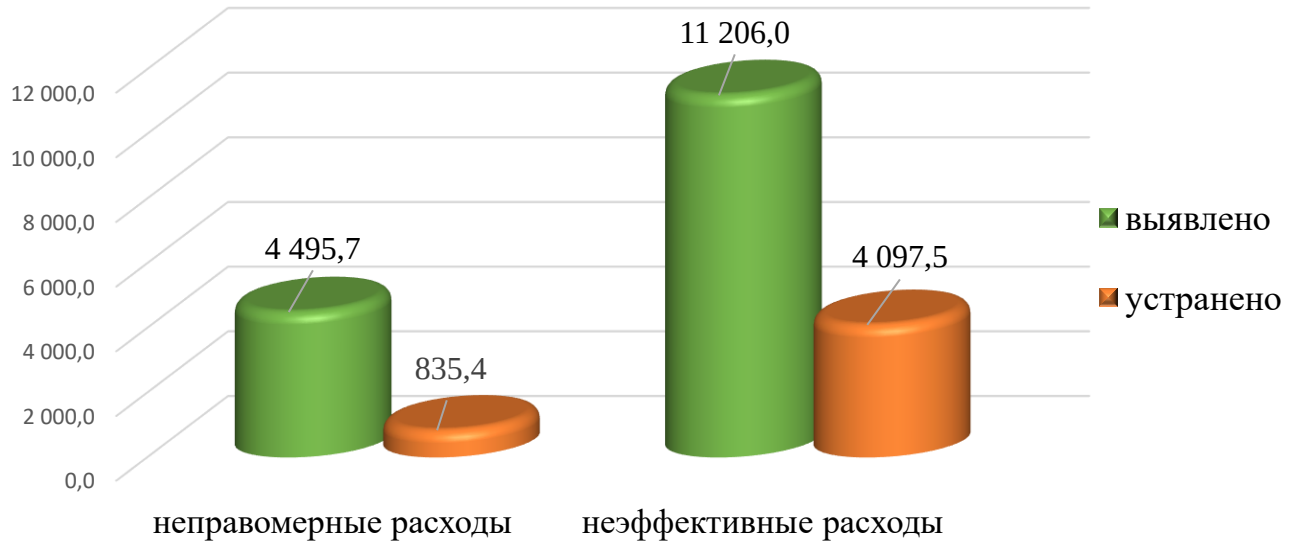
Основной объем нарушений данной группы составляют нарушения, связанные с неправомерным использованием бюджетных средств, предоставленных на выполнение работ по благоустройству и ремонту объектов муниципальной собственности.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок составляют наименьшую группу нарушений – 3,2% от общего объема и включают нарушения, выявленные в ходе проведения аудита в сфере закупок товаров работ, услуг для муниципальных нужд, в т.ч.:

- нарушение порядка формирования плана-графика закупок;
- нарушение обоснования начальной (максимальной) цены контракта;
- нарушение условий контракта (приемка и оплата некачественно выполненных работ).

Объем выявленных и устраненных нарушений и недостатков

(тыс.руб.)



Общий объем неправомерно использованных средств бюджета, выявленных по результатам проверок, составил ***4 495,7 тыс.руб.*** или 2,3% от общего объема проверенных средств по строительному направлению (196 746,8 тыс.руб.). Устранено нарушений на сумму ***835,4 тыс.руб.*** (18,6%). В судебном порядке решается вопрос о взыскании в бюджет неправомерно использованных денежных средств в сумме 3 660,3 тыс.руб.

В ходе контрольных мероприятий выявлено ***неэффективное использование средств бюджета*** в общей сумме ***11 206,0 тыс.руб.*** или 5,7% от общего объема проверенных средств по строительному направлению. В основном, это связано с приемкой и оплатой подрядчикам некачественно выполненных работ на объектах муниципальной собственности.

В результате выполнения представлений КСП и проведения дополнительных мероприятий на объектах устранены некачественно выполненные работы на общую сумму ***4 097,5 тыс.руб.*** (36,6%). На момент подготовки настоящего отчета не устранены замечания на сумму ***7 108,5 тыс.руб***., из них:

- в судебном порядке решается вопрос об обязании подрядчика устранить некачественно выполненные работы на сумму ***6 178,9 тыс.руб***.;
- срок выполнения представлений о необходимости устранения замечаний на сумму ***929,6 тыс.руб***. на момент подготовки отчета не наступил.

В целях предотвращения нецелевого, неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств, нанесения материального ущерба бюджету городского округа «Город Калининград» КСП Калининграда осуществляется ***мониторинг (оперативный контроль)*** освоения бюджетных средств, выделенных на выполнение работ по благоустройству и ремонту объектов муниципальной собственности. За отчетный период проведены мероприятия по

мониторингу (оперативному контролю) освоения бюджетных средств на 22 объектах муниципальной собственности: дворовые территории, спортивные площадки, объекты улично-дорожной сети. Результаты мониторинга зафиксированы в актах осмотра. Всего по результатам мониторинга составлено 29 актов осмотра.

В ходе мониторинга (оперативного контроля) освоения бюджетных средств на ***4 объектах*** выявлено некачественное выполнение работ. В результате выполнения предписаний КСП Калининграда и проведения дополнительных мероприятий замечания устранены, предотвращено нанесение ущерба бюджету городского округа на сумму ***1 772,4 тыс.руб.***

Всего в течение отчетного периода по результатам контрольных мероприятий и мониторинга (оперативного контроля) освоения бюджетных средств внесено ***20 представлений и 7 предписаний*** о необходимости принятия мер по устранению нарушений и недостатков.

На момент подготовки отчета:

- ***11*** представлений (55 %) сняты с контроля, ***9*** представлений находятся на стадии выполнения (срок выполнения не истек);
- **7** предписаний (100,0%) выполнены в установленный срок.

В отчетном периоде ***взысканы*** неправомерно использованные бюджетные средства в сумме ***859,1 тыс. руб.***

Судебными приставами осуществляется исполнительное производство об обязании устранить некачественно выполненные работы на сумму ***5 087,4 тыс.руб.***

По итогам контрольных мероприятий бюджетного направления составлены 4 протокола об административных правонарушениях:

- по ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ[2] по факту нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшего незначительное искажение показателей бюджетной отчетности – 1 протокол;
- по ч. 3 ст. 15.15.6 КоАП по факту нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшего значительное искажение показателей бюджетной отчетности – 1 протокол;
- по ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ по факту грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету – 2 протокола.

[2] «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ

2.2. Экспертно-аналитические мероприятия

В отчетном периоде КСП Калининграда проведено 27 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено 19 заключений и 8 отчетов.

Экспертиза проекта бюджета

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ КСП проведена экспертиза проекта бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов. В ходе экспертизы проверено соблюдение основных требований, параметров и ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ, в т.ч. по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга, расходам на его обслуживание и др.

В ходе подготовки заключения на проект бюджета проведена оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития, предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «Город Калининград». Анализом документов установлено, что отдельные показатели Стратегии социально экономического развития[3], в том числе направленные на достижение национальных целей, отсутствуют в муниципальных программах, в связи с чем КСП Калининграда в своем заключении отметила риски недостижения целей и задач, установленных Стратегией социально экономического развития и Указами Президента РФ[4], и обратила внимание на необходимость обеспечения согласованности показателей Стратегии социально-экономического развития и муниципальных программ в целях соблюдения положений Федерального закона «О стратегическом планировании в Российской Федерации»[5]. В адрес комитета городского развития и цифровизации направлено информационное письмо о результатах анализа документов стратегического планирования. По информации комитета для достижения основных целей и задач Стратегии в 2024 году будут переформатированы действующие и сформированы новые муниципальные программы, ориентированные на обновленные стратегические приоритеты, а также системную оценку результатов проводимых мероприятий.

Также в рамках экспертизы проекта бюджета проведен анализ нормативных правовых актов главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и их использования при обосновании прогнозных показателей бюджета. По результатам проверки соответствия количества и цен товаров, работ и услуг, использованных участниками бюджетного процесса при обосновании бюджетных

---

[3] Стратегия социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на период до 2035 года», утверждена решением городского Совета депутатов Калининграда от 09.10.2013 № 302

[4] Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»

Указ Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»

[5] Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»

ассигнований на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, правовым актам о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд выявлено, что отдельными ГРБС допущено превышение объемов обоснований бюджетных ассигнований над утвержденными нормативами.

В адрес главных распорядителей бюджетных средств, допустивших нарушения требований правовых актов, направлены информационные письма о результатах проведенного мероприятия.

Также проведен анализ методик прогнозирования доходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» и их использования при обосновании прогнозных показателей бюджета городского округа.

По результатам мероприятия установлено, что, в целом, обоснования прогнозных показателей по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета сформированы главными администраторами в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования.

Анализом методик прогнозирования поступлений в бюджет городского округа установлено, что 6 главными администраторами доходов бюджета допущены нарушения п. 3 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574.

В адрес главных администраторов доходов бюджета, допустивших нарушения, направлены информационные письма.

По информации главных администраторов в правовые акты о нормировании в сфере закупок и методики прогнозирования доходов внесены соответствующие изменения.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета

КСП Калининграда проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа за 2022 год.

По результатам внешней проверки установлено, что показатели исполнения бюджета городского округа «Город Калининград» подтверждаются данными консолидированной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и данными Управления Федерального казначейства по Калининградской области. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2022 год, не установлено.

При исполнении бюджета в 2022 году соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по объему заимствований, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание.

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проведена проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов

бюджетных средств (ГАБС) за 2022 год, по результатам которой подготовлены и направлены 11 заключений.

В соответствии с требованиями Порядка осуществления внешней проверки[6] Сводная информация по результатам внешней проверки главных администраторов бюджетных средств направлена в администрацию городского округа для учета при рассмотрении заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета

В соответствии с положениями ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ в течение 2023 года КСП проводился ежеквартальный оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета. В рамках мероприятий осуществлялся контроль за:

- соответствием изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете[7] на 2023 год, требованиям ст. 217 Бюджетного кодекса РФ;
- соответствием случаев предоставления субсидий из бюджета городского округа, случаям, установленным Бюджетным кодексом РФ, Решением о бюджете на 2023 год;
- соблюдением порядка утверждения и доведения показателей сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, а также внесения в них изменений;
- соблюдением порядка ведения кассового плана;
- формированием показателей квартальной отчетности ГАБС.

По результатам оперативного контроля исполнения бюджета за I полугодие 2023 года установлено некорректное отражение в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) отдельных показателей муниципальных программ по кодам бюджетной классификации расходов. В ходе подготовки заключения по результатам оперативного контроля администрацией городского округа «Город Калининград» принято постановление № 633 от 21.08.2023 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа «Город Калининград» от 27.07.2023 № 570 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 1 полугодие 2023 г.», предусматривающее соответствующую корректировку показателей.

Информация о ходе исполнения бюджета ежеквартально направлялась в городской Совет депутатов и главе городского округа.

В отчетном периоде подготовлено 2 заключения по результатам экспертиз проектов решений городского Совета депутатов Калининграда «О внесении

---

[6] Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», утвержденный решением городского Совета депутатов Калининграда от 13.04.2016 № 81

[7] Решение городского Совета депутатов Калининграда от 14.12.2022 № 228 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов»

изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 14.12.2022 № 228 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов». В ходе экспертиз установлено соответствие вносимых изменений требованиям бюджетного законодательства, а также соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

В соответствии с Положением № 60[8] КСП Калининграда подготовлено заключение об итогах рассмотрения Отчета о результатах деятельности главы администрации и деятельности администрации городского округа «Город Калининград» за 2022 год на предмет соответствия сведений об исполнении бюджета городского округа данным годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год, годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, 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 данным годового отчета об исполнении бюджета городского округа за 2022 год.

Тематические экспертно-аналитические мероприятия

В 2023 году КСП Калининграда проведены следующие тематические экспертно-аналитические мероприятия:

1. «Анализ состояния муниципального внутреннего и внешнего долга за 2022 год».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в исследуемом периоде финансовым органом, в целом, соблюдены и достигнуты установленные действующим законодательством показатели (ограничения), а также задачи, определенные долговой политикой городского округа, в т.ч.:

- уровень муниципального долга планомерно снижается;
- долговые обязательства исполняются своевременно и в полном объеме;
- поддерживается объем и структура обязательств, исключающих их неисполнение;
- принимаются меры по оптимизации структуры долговых обязательств с целью минимизации стоимости их обслуживания;
- предоставление новых муниципальных гарантий не осуществлялось.

Объем муниципального долга и расходы на его обслуживание не превысили ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

[8] Положение «О порядке представления и рассмотрения ежегодного отчета главы администрации городского округа «Город Калининград» о результатах своей деятельности и деятельности администрации городского округа «Город Калининград», утвержденное решением городского Совета депутатов Калининграда от 21.04.2021 № 60 (п. 4.3, 4.4)

2. Анализ исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа «Город Калининград» в 2022 году.

По результатам анализа данных ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам», представленной главными администраторами бюджетных средств к внешней проверке в составе бюджетной отчетности за 2022 год, информации по исполнительным листам и иным судебным актам, предъявленным и оплаченным в отчетном периоде с лицевых счетов получателей бюджетных средств, КСП выявлено нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в направлении средств бюджета городского округа на оплату расходов по возмещению ущерба, компенсации морального вреда, избыточных расходов бюджета в виде неустоек по контрактам, процентов за пользование чужими денежными средствами, судебных расходов и штрафных санкций (пени) на общую сумму 11 573,0 тыс.руб. в т.ч.:

- возмещение ущерба, компенсация морального вреда - 9 616, 4 тыс.руб.;
- компенсация судебных расходов, госпошлины – 1 758, 6 тыс.руб.;
- взыскание штрафов, пени, % за пользование чужими денежными средствами – 198, 0 тыс.руб.

3. Анализ незавершенного строительства объектов муниципальной собственности городского округа «Город Калининград».

По итогам мероприятия установлено, что по состоянию на 01.01.2023 количество объектов муниципальной собственности, по которым осуществлены капитальные вложения составило 110 ед., общий объем вложений - 4 109 131,88 тыс.руб. Из них 79 объектов на общую сумму капитальных вложений 241 521,83 тыс.руб. – это объекты, строительство которых не начиналось (при наличии проектно-сметной документации) либо проводятся проектно-изыскательские работы.

По состоянию на 01.01.2023 неэффективные (безрезультатные) расходы бюджета, выразившиеся в направлении бюджетных средств на оплату расходов по выполнению инженерных изысканий, разработке проектной документации объектов, строительство которых не ведется более 3 лет и не включенных в адресную инвестиционную программу на 2023 – 2025 годы, составили 98 275,03 тыс.руб.

По результатам мероприятия рекомендовано:

главным распорядителям бюджетных средств:

- инициировать рассмотрение вопроса о нецелесообразности дальнейшей реализации отдельных объектов при наличии объективных обстоятельств, препятствующих их реализации;
- обеспечить своевременное списание капитальных вложений при наличии решений о прекращении реализации инвестиционных проектов, в рамках которых осуществлялись капитальные вложения, а также в случаях, когда объекты находятся в состоянии, пригодном для использования по назначению.

Администрации городского округа:

Рассмотреть вопрос о разработке правил принятия решений о списании объектов или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства муниципальной собственности, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет местного бюджета, включающих основания для списания объектов и произведенных затрат.

По информации, представленной главными администраторами бюджетных средств, вопрос о нецелесообразности дальнейшей реализации объектов, указанных в Отчете о результатах мероприятия, рассмотрен на заседании комиссии по осуществлению капитальных вложений в объекты муниципальной собственности городского округа. Списание капитальных вложений при наличии решений о прекращении реализации инвестиционных проектов, либо в случаях, когда объекты находятся в состоянии, пригодном для использования по назначению, будет возможно после утверждения соответствующего порядка.

Комитетом городского развития и цифровизации подготовлены и направлены на согласование в структурные подразделения администрации городского округа «Правила принятия решений о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства муниципальной собственности, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств бюджета городского округа «Город Калининград» (проект постановления № 774/пп от 20.09.2023).

Аудит в сфере муниципальных закупок

В соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ[9] в 2023 году проведены 2 мероприятия по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд:

1. Аудит закупок, осуществленных МКУ «КСЗ» в целях благоустройства общественных территорий сквера по ул. Согласия – ул. Елизаветинская.

Основные нарушения, выявленные в ходе аудита:

- нарушения при формировании плана-графика закупок;
- отсутствие надлежащего обоснования начальной (максимальной) цены контракта;
- приемка и оплата некачественно выполненных работ.

2. Аудит закупок, осуществленных комитетом по образованию администрации городского округа «Город Калининград» в целях реализации мероприятия «Создание детских технопарков «Кванториум» муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград». По результатам аудита закупок нарушений не установлено.

[9] Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Аудит эффективности

В отчетном году КСП Калининграда проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство дворовых и общественных территорий в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа «Город Калининград» (в части объектов, реализуемых в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», национального проекта «Жилье и городская среда»).

При проведении аудита эффективности использованы результаты проверки законности и эффективности использования средств, выделенных в 2022 году из бюджета городского округа «Город Калининград» на благоустройство 7-ми объектов:

- дворовых территорий по адресам:

- ул. Самаркандская, д. 2-4, 6-12, 14-20;
- ул. Самаркандская, д. 3-9;
- ул. Самаркандская, д. 22-28;
- ул. Аксакова, д. 90-100, 78-88, ул. Куприна, д. 22;
- ул. Зеленая, д. 81-85, 87-91;

- общественных территорий (скверов) по адресам:

- ул. Киевская (в районе д. 50-52);
- ул. Согласия – ул. Елизаветинская.

При проведении аудита применялись базовые критерии эффективности использования бюджетных средств, установленные Стандартом Счетной палаты РФ[10].

По итогам сопоставления фактических результатов использования бюджетных средств с критериями эффективности установлено недостижение результатов по 3 базовым критериям, в т.ч.:

- в проверяемом периоде запланированные результаты достигнуты не по всем объектам благоустройства, имели место случаи нарушения сроков выполнения работ;

- по 5-ти объектам благоустройства не достигнуты лучшие результаты по качеству проведенных работ за счет использованных средств;

- по 2-м объектам недостатки на сумму 1 780,97 тыс.руб. не устранены подрядчиками, в связи с чем существуют потенциальные риски привлечения дополнительных средств для достижения запланированных результатов.

По итогам проведения аудита эффективности деятельность по использованию бюджетных средств, выделенных на благоустройство дворовых и общественных территорий, признана недостаточно эффективной.

Итоги всех контрольных мероприятий, мероприятий по мониторингу (оперативному контролю) освоения бюджетных средств, а также заключения КСП Калининграда на годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год и проект

[10] Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности», утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 09.02.2021 № 2ПК (п. 3.3.)

бюджета на 2024-2026 годы рассмотрены на заседаниях Коллегии КСП Калининграда. Информация об основных итогах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ежеквартально направлялась главе городского округа и размещалась на официальном сайте Палаты в сети Интернет. В адрес руководителей структурных подразделений администрации городского округа и муниципальных учреждений направлено 14 информационных писем о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с рекомендациями по их устранению.

С учетом рекомендаций, изложенных в информационных письмах, объектами контроля проводится работа по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также причин и условий их возникновения.

3. Взаимодействие в рамках заключенных соглашений

В целях получения информации об операциях со средствами бюджета городского округа «Город Калининград», а также отчетных и иных документов по кассовому обслуживанию исполнения бюджета между КСП Калининграда и Управлением Федерального казначейства по Калининградской области (далее – УФК) заключено Соглашение об информационном взаимодействии от 24.04.2015. В отчетном периоде в рамках действия Соглашения КСП Калининграда направлялись запросы в целях подтверждения информации по показателям исполнения бюджета.

В целях взаимодействия в сфере контроля за целевым и обоснованным расходованием бюджетных средств, эффективностью управления муниципальной собственностью, а также для обмена информацией по вопросам выявления и пресечения правонарушений, связанных с незаконным использованием бюджетных средств между КСП Калининграда и УМВД России по Калининградской области заключено соглашение. По запросу направлены материалы 4 контрольных мероприятий.

В отчетном периоде продолжилось взаимодействие КСП Калининграда и прокуратуры города Калининграда в рамках соглашения от 13.05.2019.

Во исполнение соглашения материалы 12 контрольных мероприятий направлены в прокуратуру города Калининграда.

По результатам рассмотрения материалов прокуратурой города Калининграда приняты следующие меры:

- в адрес объектов контроля внесены 2 представления;
- по 2 объектам проводится проверка.

4. Информационная, методологическая и иная деятельность

КСП Калининграда в течение 2023 года принимала участие в заседаниях городского Совета депутатов Калининграда и постоянных депутатских комиссий по бюджету и муниципальной собственности, по местному самоуправлению и социальной политике.

В отчетном периоде продолжено взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований и субъектов РФ, в том числе в рамках Союза МКСО. В целях взаимодействия КСП Калининграда принимала активное участие в работе представительства Союза МКСО в Северо-Западном Федеральном округе и Союза МКСО.

Также Председатель КСП Калининграда приняла участие в пленарном заседании отделения Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе, проходившем в г. Светлогорске, на котором выступила с докладом по проблеме обеспечения доступа контрольно-счетных органов к государственным и муниципальным информационным системам.

В 2023 году по запросу городского Совета депутатов Калининграда КСП проведен анализ следующих проектов муниципальных правовых актов:

1. Проект решения городского Совета депутатов Калининграда «Об определении стоимости движимого и иного имущества, не относящегося к недвижимым и движимым вещам, подлежащим учету в реестре муниципального имущества городского округа «Город Калининград».

2. Проект решения городского Совета депутатов Калининграда «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета городского округа «Город Калининград» на 2024 г. и на плановый период 2025-2026 гг.».

3. Проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 30.06.2021 № 149 «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих и лиц, не являющихся муниципальными служащими и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград» (в редакции последующих решений)».

4. Проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О размерах и условиях оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих и лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления».

5. Проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 25.10.2023 № 194 «О размерах и условиях оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих и лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления».

6. Проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в Перечень должностей муниципальной службы в городском Совете депутатов Калининграда, Контрольно-счетной палате городского округа «Город Калининград», после увольнения с которых на гражданина налагаются ограничения, установленные статьей 12 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», утвержденный решением городского Совета депутатов Калининграда от 09.09.2015 № 245».

7. Проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменения в Перечень должностей муниципальной службы в городском Совете депутатов Калининграда, в Контрольно-счетной палате городского округа «Город Калининград», при назначении на которые граждане и при замещении которых муниципальные служащие городского Совета депутатов Калининграда, Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» обязаны представлять сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, утвержденный решением городского Совета депутатов Калининграда от 09.09.2015 № 243 (в редакции последующих решений)».

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 размещено более 200 материалов (новости, отчет о деятельности, основные результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, заключения на проекты решений городского Совета депутатов Калининграда, информация о деятельности Коллегии КСП Калининграда, нормативные и методические материалы и др.).

В отчетном периоде продолжена работа по размещению информации о деятельности Палаты в Государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕГСФК).

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа «Город Калининград» **И.А. Михайлова**