



**Отчет о деятельности
Контрольно-счетной палаты
города Челябинска за 2022 год**

**(утвержден постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты города Челябинска
от 08.02.2023 № 03/1-06/2-2,
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты города Челябинска
от 08.02.2023 № 11)**

**Челябинск
2023**

Содержание

I. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты города Челябинска за 2022 год.....	2
II. Основные итоги деятельности в 2022 году.....	6
1. Реализация Стратегии развития Контрольно-счетной палаты и основных задач в 2022 году.....	6
2. Выполнение плановых документов.....	7
3. Объем, структура и результаты анализа выявленных нарушений по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	8
4. Краткий обзор итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	10
5. Экспертиза муниципальных программ (проектов муниципальных программ), проектов муниципальных правовых актов.....	23
6. Анализ и мониторинг бюджетного процесса, оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета и мониторинг исполнения муниципальных программ и оценка реализуемости рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития города.....	24
7. Экспертиза проекта бюджета и проверки годовой бюджетной отчетности.....	25
8. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.....	27
9. Представления, предписания и административное производство.....	29
10. Рекомендации и их исполнение по результатам внешнего муниципального финансового контроля.....	30
11. Взаимодействие по вопросам внешнего муниципального финансового контроля.....	32
12. Основные приоритеты деятельности на 2023 год.....	34

I. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты города Челябинска за 2022 год

№	Основные показатели деятельности	Значение показателя
1. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1.1.	Количество завершенных контрольных мероприятий, из них:	12
	мероприятий по финансовому аудиту	6
	мероприятий по аудиту эффективности	4
	мероприятий по аудиту в сфере закупок	2
1.2.	Количество проверенных объектов, из них:	24
	органов местного самоуправления города Челябинска, отраслевых (функциональных) органов Администрации города Челябинска	7
	органов местного самоуправления внутригородских районов	6
	муниципальных учреждений	10
	муниципальных унитарных предприятий	0
	прочих организаций	1
1.3.	Количество встречных проверок	6
1.4.	Количество контрольных обмеров, обследований	65
1.5.	Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках контрольных мероприятий	26
1.6.	Объем проверенных средств (тыс. руб.), из них:	1 554 900,7
	средств бюджета города Челябинска	1 396 128,2
	средств бюджетов внутригородских районов	118 255,8
	средств иных организаций	0
	внебюджетных средств	40 516,7
1.7	Количество проведенных совместных (параллельных) мероприятий	1
1.8	Количество незавершенных контрольных мероприятий на отчетную дату	2
2. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
2.1.	Количество завершенных экспертно-аналитических мероприятий (без учета мероприятий по внешним проверкам)	20
2.2.	Количество подготовленных заключений из них:	61
	по проектам муниципальных правовых актов, проектам бюджета	12
	по муниципальным программам	36
	по аудиту в сфере закупок	1
	по иным аналитическим мероприятиям	12
2.3.	Количество объектов экспертно-аналитических мероприятий	13
2.4.	Количество встречных проверок	5
2.5.	Количество контрольных обмеров, обследований	7
2.6.	Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках экспертно-аналитических мероприятий	5
2.7.	Количество проведенных совместных (параллельных) мероприятий	1
2.8.	Количество незавершенных экспертно-аналитических	1

	мероприятий на отчетную дату		
3. Сведения о проведенных внешних проверках			
3.1.	Количество проведенных проверок, из них:		32
	годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Челябинска		18
	годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств внутригородских районов		14
3.2.	Количество подготовленных заключений на отчеты об исполнении бюджетов, всего, из них:		8
	бюджета города Челябинска		1
	бюджетов внутригородских районов		7
4. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках			
4.1.	Количество мероприятий, в ходе которых выявлены нарушения и недостатки, всего, из них:		53
	контрольные мероприятия		12
	экспертно-аналитические мероприятия		17
	внешние проверки годовой бюджетной отчетности и отчетов об исполнении бюджетов		24
4.2.	Нарушения:	ед.	тыс. руб.
4.2.1.	Нецелевое использование бюджетных средств	1	324,5
4.2.2. ¹	Неэффективное расходование средств из них:	62	291 037,7
	бюджетных средств	53	290 280,4
	внебюджетных средств	9	757,3
4.2.3.	Неэффективное использование муниципального имущества, в том числе:	0	0
	находящегося в муниципальной казне	0	0
	закрепленного за муниципальными учреждениями	0	0
	закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями	0	0
4.2.4. ²	Нарушения, повлекшие за собой недополучение доходов, в том числе:	47	2 747 210,5
	бюджетной системой	43	2 719 650,6
	муниципальными учреждениями	4	27 559,9
	муниципальными унитарными предприятиями	0	0
4.2.5. ³	Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Челябинска	8	0
4.2.6. ⁴	Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности	20	145 418,7
4.2.7. ³	Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе:	257	30 533,3
	Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	200	30 533,3
	Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ	57	0
4.2.8. ⁶	Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации, правовых актов при исполнении бюджета	127	14 683,1
4.2.9. ⁷	Несоблюдение установленных процедур и требований прочего законодательства Российской Федерации	70	2 297,9
4.3.	Недостатки (ед.)	205	

5. Сведения об устранении нарушений		
5.1.	Устранено нарушений, выявленных в отчетном году (тыс. руб.), из них:	34 824,5
	обеспечен возврат средств в бюджет (тыс. руб.)	900,7
5.2.	Устранено нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. рублей), из них:	60 398,5
	обеспечен возврат средств в бюджет	47,5
6. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
6.1.	Количество отчетов и заключений, рассмотренных на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска	81
6.2.	Количество направленных предписаний	0
6.3.	Количество направленных представлений, из них	20
	исполненных в установленные сроки	13
	исполненных с нарушением сроков	0
	исполненных частично	2
	срок исполнения которых не наступил	5
6.4.	Количество информационных писем, направленных в органы государственной власти Российской Федерации и Челябинской области, органы местного самоуправления, отраслевые (функциональные) органы Администрации города, объектам контроля	78
6.5.	Количество нормативных правовых и иных актов, принятых по результатам рассмотрения представлений и информационных писем	18
6.6.	Количество выданных рекомендаций, из них	85
	Количество учтенных рекомендаций	47
6.7.	Численность должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, привлеченных к дисциплинарной ответственности по результатам контрольных мероприятий	14
6.8.	Количество протоколов о совершении административных правонарушений, направленных на рассмотрение в судебные органы или органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях	7
6.9.	Количество материалов, переданных в правоохранительные, надзорные, контролирующие органы, в том числе по которым:	11
	возбуждено уголовных дел	0
	привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности	6
7. Правотворческая и методическая деятельность		
7.1.	Количество проектов правовых актов, направленных в Челябинскую городскую Думу	3
7.2.	Количество разработанных методических материалов	3
7.3.	Количество разработанных иных правовых актов	0
8. Освещение деятельности		
8.1.	Размещение информации о деятельности Контрольно-счетной палаты в средствах массовой информации (количество материалов), из них:	50
	на официальном сайте Контрольно-счетной палаты	49
	в периодических печатных изданиях	1

9. Справочно		
9.1.	Численность сотрудников по состоянию на конец отчетного периода (человек):	
	по штату	30
	фактически	27
9.2.	Затраты на содержание (план) (тыс. рублей)	38 026,4
	в том числе на оплату труда	34 140,2
9.3.	Затраты на содержание (факт) (тыс. рублей)	37 379,6
	в том числе на оплату труда	33 530,5

Примечание (пояснение)

Информация о нарушениях (недостатках) отражена в количественном (эпизоды, факты, случаи) и в расчетном (оценочном) денежном значении с учетом новых подходов классификации нарушений (недостатков) и следующих особенностей:

¹ **Пункт 4.2.2.** включает в себя сумму установленных (выявленных) в 2022 году неэффективных расходов, в том числе за предыдущие периоды, в размере затрат на проектно-изыскательские работы, которые составляют 234,4 млн. рублей и иных неэффективных расходов в сумме 56,6 млн. рублей (избыточное субсидирование, возмещение ущерба, отвлечение в дебиторскую задолженность, некачественное выполнение работ).

² **Пункт 4.2.4.** отражена, в том числе дебиторская задолженность в оценочном размере 2 742,5 млн. рублей, из них 2 715,6 млн. рублей – в бюджет города. Указанный объем средств составляют суммы, сформировавшиеся за периоды предыдущих лет и отраженные в отчете за 2021 год. Объем имеющейся дебиторской задолженности по доходам и расчету по ущербу у всех главных администраторов бюджетных средств, является резервом пополнения доходной части городского бюджета – собственных доходов бюджета.

³ **Пункт 4.2.5.** включает в себя количество имущества (количество нарушений), управление и распоряжение которым осуществляется не в соответствии с требованиями законодательства.

⁴ **Пункт 4.2.6.** включает в себя количество выявленных нарушений по ведению учета и составлению отчетности и сумму балансовой стоимости неправильно отраженного на счетах имущества; сумма списанных затрат без подтверждающих первичных документов.

⁵ **Пункт 4.2.7.** включает в себя нарушения порядка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, оплату товаров, работ, услуг (некачественные товары, работы, услуги, результат не в полном соответствии с условиями контрактов).

⁶ **Пункт 4.2.8.** ненадлежащее соблюдение объектом контроля функций администратора доходов бюджета, нарушение порядков и сроков предоставления и методологии формирования сводной бюджетной и бухгалтерской отчетности и другие.

⁷ **Пункт 4.2.9.** нарушения требований трудового законодательства Российской Федерации, в том числе локальных актов по оплате труда, гражданского законодательства Российской Федерации, в том числе в части оказания платных услуг, правил благоустройства и иное.

II. Основные итоги деятельности в 2022 году

1. Реализация Стратегии развития Контрольно-счетной палаты и основных задач в 2022 году

В целях достижения стратегических направлений развития внешнего муниципального финансового контроля и поставленных на 2022 год задач Контрольно-счетной палатой города Челябинска (далее – Контрольно-счетная палата) осуществлялось следующее:

1) принятие стандартов внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности Контрольно-счетной палаты:

– стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Правила организации и проведения контрольного мероприятия»;

– стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;

– стандарт организации деятельности (СОД-3) «Порядок действий должностных лиц и иных работников Контрольно-счетной палаты города Челябинска при выявлении административных правонарушений».

2) обеспечение взаимодействия с проверяемыми объектами контроля с соблюдением принципа независимости и гарантии их прав, в том числе использование механизма неформального рассмотрения разногласий объектов контроля на акты проверок с непосредственным участием председателя и заместителя председателя Контрольно-счетной палаты (по принципу состязательности сторон и презумпции невиновности, что повышает качество результатов проверок и минимизирует судебные споры);

3) направление по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля предложений, мер (рекомендаций) по повышению эффективности использования муниципальных и иных ресурсов, совершенствованию механизмов взаимодействия, координации, контроля органами местного самоуправления и соответствующими должностными лицами, а также фактическая реализация соответствующих рекомендаций;

4) преимущественно применение «комплексного аудита» (различные виды аудита в одном мероприятии), в том числе с оценкой эффективности использования муниципальных ресурсов в определенных сферах (отраслях) и (или) деятельности объектов контроля в целом, достижения стратегических целей, реализации национальных проектов, муниципальных программ;

5) укрепление культуры публичности в деятельности Контрольно-счетной палаты за счет информационной открытости, в том числе увеличение объема размещаемой информации и документов на официальном сайте Контрольно-счетной палаты;

6) принятие мер организационного и нормативно-правового характера в целях осуществления полномочий; взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Челябинской области в рамках проведения параллельных контрольных мероприятий, участие в семинарах, конференциях; участие в работе Союза муниципальных контрольно-счетных органов (далее – Союз МКСО); реализация соглашений о сотрудничестве с правоохранительными, контрольными и надзорными органами при проведении мероприятий; исполнение соглашений с внутригородскими районами

города Челябинска по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

7) реализация мер по совершенствованию бюджетного процесса в городе Челябинске и экспертизы муниципальных программ (проектов муниципальных программ);

8) систематизация показателей по основной деятельности Контрольно-счетной палаты с учетом новых подходов классификации нарушений (недостатков), в том числе по количественным и денежным выражениям.

2. Выполнение плановых документов

В соответствии с частью 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ) деятельность контрольно-счетных органов является плановой.

План работы на 2022 год разработан Контрольно-счетной палатой с учетом поручений Челябинской городской Думы, предложений Главы города Челябинска, Контрольно-счетной палаты Челябинской области, должностных лиц Контрольно-счетной палаты.

В плане работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год (с учетом внесения изменений в план от 16.12.2022) предусмотрено 43 мероприятия, в том числе 14 контрольных мероприятий, 21 экспертно-аналитическое мероприятие и 8 мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета.

Проведено 5 мероприятий в соответствии с решением Челябинской городской Думы от 21.12.2021 № 25/26 «О формировании Плана работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска на 2022 год».

С участием прокуратуры города Челябинска проведено единое утвержденное Президиумом Союза МКСО общероссийское мероприятие «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», которое являлось также параллельным по соглашению с Контрольно-счетной палатой Челябинской области.

В рамках соглашения с Контрольно-счетной палатой Челябинской области обеспечено проведение экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики реализации инициативного бюджетирования в городе Челябинске, в том числе в сложившихся экономических условиях в 2022 году, и анализ принятых мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации инициативных проектов в городе Челябинске».

По состоянию на 01.01.2023 завершено 12 контрольных мероприятий.

Результаты двух контрольных мероприятий, начатых в декабре 2022 года: «Проверка достоверности и правомерности расходов на оплату товаров, работ, услуг поставщикам (подрядчикам, исполнителям) в Муниципальном унитарном предприятии «КОММЕТ», «Аудит эффективности и результативности расходования бюджетных средств на зимнее содержание улично-дорожной сети города Челябинска и отдельных вопросов по жалобам граждан на выполнение строительно-монтажных работ и посадке зеленых насаждений» будут отражены в отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2023 год.

Из 21 запланированного экспертно-аналитического мероприятия завершено 20 мероприятий.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг принятых мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ результативности мер, принимаемых органами местного самоуправления, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства в 2019-2020 годах», начатое в 2022 году, будет завершено в 2023 году, и его результаты будут включены в отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2023 год.

В настоящем отчете учтены результаты 1 контрольного и 3 экспертно-аналитических мероприятий, начатых в декабре 2021 года и завершенных в 2022 году: «Анализ эффективности и результативности использования средств бюджета города Челябинска в рамках реализации инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет средств бюджета города Челябинска», «Анализ бюджетного процесса в городе Челябинске и подготовка предложений, направленных на его совершенствование», «Анализ реализации регионального проекта Челябинской области «Культурная среда», составляющего национального проекта «Культура», в том числе аудит закупок», «Подготовка и формирование годового отчета по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг».

В целом в 2022 году обеспечено планирование и осуществление деятельности с учетом реализации законодательно установленных полномочий контрольно-счетных органов.

Таким образом, в 2022 году завершено 12 контрольных и 20 экспертно-аналитических мероприятий, 8 проверок годовых отчетов об исполнении бюджета города Челябинска и внутригородских районов, которые включают 32 проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города и внутригородских районов.

В ходе контрольных мероприятий осуществлены проверки 24 объектов, в числе из которых 7 отраслевых (функциональных) органов Администрации города Челябинска (далее – Администрация города), 6 органов местного самоуправления внутригородских районов, 10 муниципальных учреждений и 1 автономная некоммерческая организация.

В рамках мероприятий внешнего муниципального финансового контроля проводились мероприятия по финансовому аудиту, аудиту эффективности, аудиту закупок, экспертизе проектов муниципальных правовых актов, проектов бюджета города Челябинска и внутригородских районов, муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведено 11 встречных проверок, 36 обследований, 36 контрольных обмера.

3. Объем, структура и результаты анализа выявленных нарушений по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Систематизация показателей по основной деятельности Контрольно-счетной палаты осуществлялась в 2022 году с учетом новых подходов классификации нарушений (недостатков), в том числе по количественным и денежным выражениям (детализация отражена в разделе I настоящего отчета).

Контрольно-счетной палатой в 2022 году было выявлено 592 нарушения в расчетном денежном значении 3,2 млрд. рублей, включающем неэффективные и нецелевые расходы, задолженность в доходы бюджета за периоды предыдущих лет, стоимость имущества, указанного с нарушением порядка учета имущества и другие.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлен факт нецелевого использования бюджетных средств на сумму 324,5 тыс. рублей.

Выявлено 53 нарушения, повлекшие за собой неэффективное использование бюджетных средств в расчетном денежном значении 290,3 млн. рублей (списание стоимости проектно-изыскательских работ, имущества, невыполнение (некачественное) выполнение работ, неиспользуемые остатки субсидии) и 9 фактов неэффективного использования внебюджетных средств в расчетном денежном значении 757,3 тыс. рублей.

В сфере ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности выявлено 20 нарушений в расчетном денежном значении 145,4 млн. рублей (по стоимости имущества). В их числе грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в искажении показателей бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

В ходе проверок выявлены нарушения в части соблюдения требований по оформлению учетной политики, общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе к ее составу (отражение на забалансовых счетах недвижимого имущества по не соответствующему коду финансового обеспечения, учет расчетов по иным неналоговым доходам бюджета без начисления на счете «Доходы будущих периодов», отражение сумм материальных запасов на не соответствующем счете и другие).

Выявлены нарушения при формировании и исполнении бюджета: 127 фактов нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства (положений об оплате труда, требований административных регламентов, правовых актов при исполнении бюджета) в расчетном денежном значении 14,7 млн. рублей.

Установлена дебиторская задолженность в сумме 2 742,5 млн. рублей, которую составляют суммы, сформировавшиеся за периоды предыдущих лет и отраженные в отчете за 2021 год.

По результатам аудита закупок выявлено 257 нарушений (преимущественно процедурные, а также отсутствие требуемой информации в условиях контрактов) федеральных законов от 05.03.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в расчетном денежном значении 30,5 млн. рублей.

Кроме того, по результатам проведенных мероприятий установлено 8 нарушений порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Челябинска, выявлено 70 фактов нарушений установленных процедур и требований прочего законодательства Российской Федерации в расчетном денежном значении 2,3 млн. рублей (формирование муниципальных заданий и оказание платных услуг, нарушение локальных актов по оплате труда, эффективности использования муниципального имущества и другие).

4. Краткий обзор итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Отчеты и заключения по результатам внешнего муниципального финансового контроля, краткий обзор итогов по которым ниже приведен в настоящем разделе, представлялись в Челябинскую городскую Думу, Главе города Челябинска (далее – Глава города) на системной основе в установленном порядке.

Основные итоги контрольных мероприятий.

1. Проверка использования средств бюджета города Челябинска» в Автономной некоммерческой организации «Агентство инновационного и инвестиционного развития города Челябинска» (далее – Агентство).

Основным источником финансирования Агентства являются субсидии, полученные из бюджета города. В нарушение требований пункта 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), подпункта «м» пункта 5 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, (постановление Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492) в Порядках предоставления субсидии не учитываются результаты предоставления субсидии, под которыми понимаются завершённые действия с указанием точной даты завершения и конечного значения результатов (конкретной количественной характеристики итогов) и показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии. При этом методика формирования ключевых показателей эффективности деятельности Агентства определена Порядком формирования ключевых показателей эффективности, утвержденным наблюдательным советом 11.06.2020.

При планировании субсидии не учитываются имеющиеся неиспользованные остатки, не анализируется требуемый ее объем, недостаточно осуществляется контроль за их использованием, что исключает возможность объективной оценки эффективности произведенных в рамках субсидии расходов.

Несмотря на наличие на 01.01.2021 неиспользованного остатка в размере 9 436,1 тыс. рублей, в 2021 году Агентству выделены субсидии на общую сумму 23 500,0 тыс. рублей, из которых израсходовано только 14 147,6 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств на 01.01.2022 составил 18 788,5 тыс. рублей, из которого 11 342,3 тыс. рублей предусмотрено на исполнение расходных обязательств по заключенным в 2021 году договорам. Данные факты свидетельствуют об избыточном, безрезультативном выделении Агентству из бюджета города субсидии в размере 7 446,2 тыс. рублей (18 788,5-11 342,3), что является неэффективным использованием бюджетных средств (статья 34 БК РФ).

Принятые меры: распоряжением Администрации города Челябинска от 18.03.2022 № 2859 утвержден Порядок предоставления субсидии, которым для получателя предусмотрена обязанность возврата субсидии, в случае нарушения условий при ее предоставлении, и (или) нецелевого использования, а также возврат неиспользованного остатка.

2. Проверка использования химических реагентов, оплаченных в рамках зимнего содержания улично-дорожной сети города Челябинска за счет бюджетных средств.

Объект контроля – Комитет дорожного хозяйства города Челябинска (далее – КДХ).

По результатам мероприятия установлено, что используемые противогололедные реагенты имеют подтверждающие их безопасность документы (паспорта качества).

В нарушение условий муниципальных контрактов на оказание услуг по содержанию улично-дорожной сети города усматривается недостаточный контроль за фактическим использованием подрядчиком противогололедных материалов. В ряде случаев, согласно данным общих журналов оказания услуг по содержанию автомобильных дорог, сверх установленных нормативов производилась обработка противогололедными материалами. В связи с отсутствием сведений о технологии выполнения работ (уборка и повторная посыпка и тому подобное) оценить существенность выявленных недостатков не представляется возможным. Установлено недополучение доходов по штрафным санкциям в размере 400,0 тыс. рублей, которое впоследствии устранено, штрафы взысканы.

3. Аудит эффективности использования бюджетных средств при реализации муниципальной программы «Капитальное строительство в городе Челябинске» в рамках национальных проектов «Жилье и городская среда», «Демография», в том числе аудит закупок». Объект контроля – Управление капитального строительства Администрации города Челябинска (далее – УКС).

Согласно муниципальной программе в рамках национальных проектов «Жилье и городская среда» и «Демография» осуществлялось строительство 7 объектов (школа, пять детских садов и водовод в поселке Сухомесово), по которым получены правоустанавливающие документы на земельный участок, на проектно-сметную документацию – положительные заключения государственной экспертизы. По шести объектам заключены муниципальные контракты на выполнение проектно-изыскательских работ с применением коэффициента привязки проектной документации из реестра экономически эффективной проектной документации повторного использования. Общая экономия бюджетных средств составила 39 943,6 тыс. рублей.

В 2021 году введено в эксплуатацию 3 из 5 объектов, предусмотренных муниципальной программой. Сроки окончания строительства оставшихся двух детских садов (по ул. Бейвеля в микрорайоне № 54 Краснопольской площадки № 1 и по ул. Горького, 25а) с учетом дополнительных соглашений превышают первоначально установленные муниципальными контрактами от 7 месяцев до года.

При строительстве детских садов выявлен недостаточный уровень организации работы УКС по выполнению полномочий заказчика в части корректировки проектной документации, несвоевременное исполнение подрядчиками обязательств по контракту. При исполнении обязательств по контракту частично не обеспечено качественное и в полном объеме выполнение работ, соответствие сметной документации проекту, допущены ошибки в проектных решениях, что повлекло необходимость выполнения дополнительных работ. Это привело к нарушению сроков строительства детских садов и содержит риски повышения стоимости строительно-монтажных работ в связи с существенным увеличением в 2021 и 2022 годах цен на строительные ресурсы.

Кроме того, установлены недостатки при формировании и выполнении муниципальной программы. В план мероприятий муниципальной программы

включены 15 объектов с объемом финансирования по 1,0 тыс. рублей, не основанным на расчетах в потребности, что не позволяет начать их строительство. В соответствии с пунктом 3 Порядка разработки, утверждения, реализации и контроля муниципальных программ в городе Челябинске (постановление Администрации города Челябинска от 25.09.2013 № 225-п) (далее – Порядок № 225-п) муниципальная программа является документом стратегического планирования и представляет собой увязанный по задачам, ресурсам и срокам осуществления комплекс мероприятий, обеспечивающих эффективное решение проблем, задач и приоритетных направлений социально-экономического развития города. Указанное соотносится и со статьей 172 БК РФ, которой определено, что муниципальные программы являются основой составления бюджета, который в городе Челябинске принимается на три года. При проведении экспертизы Контрольно-счетной палатой на проект решения Челябинской городской Думы «О бюджете города Челябинска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» Челябинской городской Думой представлен паспорт муниципальной программы «Капитальное строительство в городе Челябинске» (не в полном объеме), в котором отражены целевые индикаторы и показатели в целом по годам, конкретные объекты в разрезе подпрограмм, объемы финансирования не представлены, что не позволяет оценить стратегическое планирование капитального строительства в городе Челябинске.

Распоряжением Администрации города Челябинска от 06.12.2022 № 14543 пересмотрены подходы к формированию Плана мероприятий подпрограммы «Строительство и реконструкция объектов социально-культурного назначения, метрополитена и иных объектов» муниципальной программы «Капитальное строительство в городе Челябинске» в части исключения объектов строительства с объемом финансирования по 1,0 тыс. рублей.

Допущено расходование бюджетных средств, не соответствующее принципу эффективности, предусмотренному статьей 34 БК РФ, на общую сумму 1 072,4 тыс. рублей, в результате оплаты:

- 1) проектно-изыскательских работ по строительству канализационного коллектора, который не будет реализован – 1 005,9 тыс. рублей;
- 2) работы по устройству водопроводных колодцев, сверх предусмотренных муниципальным контрактом – 53,7 тыс. рублей. Нарушение устранено в ходе проверки;
- 3) некачественно выполненных работ по укладке керамической плитки – 2,9 тыс. рублей и невыполненных в полном объеме работ по посеву газонов – 9,9 тыс. рублей. Нарушения устранены в ходе проверки.

Не приняты меры по взысканию штрафных санкций, предусмотренных условиями контрактов за просрочку выполнения проектными и подрядными организациями обязательств, в общей сумме 1 272,4 тыс. рублей, в результате на указанную сумму недополучено доходов. Нарушение частично устранено (315,5 тыс. рублей поступило в бюджет).

4. Проверка системы муниципального управления в сфере организации размещения нестационарных объектов и демонтажа незаконно размещенных нестационарных объектов, в том числе аудит закупок. Объекты контроля – Муниципальное казенное учреждение «Городская среда» (далее – МКУ «Городская среда»), Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (далее – КУИиЗО).

По результатам проверки установлено следующее:

1) муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие размещение на территории города Челябинска нестационарных объектов (автостоянки, нестационарные торговые объекты (далее – НТО)), приняты в соответствии с положениями и основными направлениями законодательства Российской Федерации в указанной сфере, а также документами стратегического планирования города. В ряде случаев установлены незначительные процедурные нарушения в части соблюдения сроков, установленных вышеуказанными нормативными правовыми актами;

2) выявлены недостатки работы со Схемой размещения НТО (далее – Схема), как основополагающего условия соответствующего размещения:

– не принимаются меры, направленные на размещение НТО с учетом свободных мест в Схеме, либо актуализации Схемы в зависимости от наличия (отсутствия) потребности в указанных местах;

– осуществляется включение в Схему мест, не соответствующих условиям Правил благоустройства, в том числе в охранной зоне инженерных сетей;

– прослеживается недостаточность мер, направленных на рассмотрение вопроса по включению в Схему мест с выявленными незаконно размещенными НТО (допустимая легализация);

3) в рамках выборочных осмотров выявлялись НТО, которые не включены в Схему и отсутствовали в перечне на демонтаж, ранее демонтированы, но установлены повторно, на местах демонтированных НТО без правовых оснований эксплуатируются другие объекты; НТО с круглогодичным функционированием в местах, предоставленных как территория ярмарки;

4) в целом деятельность МКУ «Городская среда» является экономически оправданной: поступившие доходы в 2021 году составили 66 898,4 тыс. рублей, расходы на осуществление функций – 33 109,3 тыс. рублей; в первом полугодии 2022 года доходы – 39 048,0 тыс. рублей, расходы – 12 925,3 тыс. рублей. Кроме того, усматривается возможность увеличения неналоговых доходов в рамках актуализации Схемы, легализации незаконно размещенных НТО с соблюдением нормативных правовых актов, возмещения неосновательного обогащения, в том числе путем принудительного взыскания.

5. Аудит эффективности деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Челябинский городской фонд энергоэффективности и инновационных технологий» (далее – МБУ «Фонд энергоэффективности»), в том числе аудит закупок.

Установлено отсутствие единого стратегического документа, направленного на комплексный подход к управлению энергопотреблением в целях энергосбережения и повышение энергетической эффективности в городе Челябинске. Большинство включенных в муниципальную программу «Повышение энергоэффективности в жилищном фонде и на объектах, находящихся в муниципальной собственности города Челябинска» (распоряжение Администрации города Челябинска от 09.01.2019 № 44) мероприятий в целом не влияют на энергосбережение как результат эффективного управления энергопотреблением, а направлены на систему учета энергетических ресурсов, индикативные показатели (удельный расход) в размере экономии энергоресурсов в натуральном выражении в программе не отражены.

Деятельность МБУ «Фонд энергоэффективности» осуществляется в рамках муниципального задания, которое полностью соотносится с муниципальной программой. Выполняемые МБУ «Фонд энергоэффективности» работы носят подрядный характер, при этом в большинстве случаев выбор подрядчиков может осуществляться бюджетными учреждениями города самостоятельно в рамках законодательства о контрактной системе и закупках отдельными видами юридических лиц. Вместе с тем обеспечивается организованная и централизованная модель учета потребления энергоресурсов учреждениями муниципальной собственности, централизованный механизм оснащения приборами учета с едиными техническими и функциональными параметрами, общий контроль за состоянием приборов учета, своевременность их замены, обслуживание.

Выявлены нарушения законодательства о контрактной системе, положения об оплате труда.

6. Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда»). Объект контроля – Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Челябинска (далее – УЖКХ).

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Челябинске» соответствует целям федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», Государственной программе Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» (постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2017 № 1710), Государственной программе Челябинской области «Благоустройство населенных пунктов Челябинской области» утверждена (постановление Правительства Челябинской области от 01.09.2017 № 470-П) и согласуется с трансформационными направлениями Стратегии социально-экономического развития города до 2035 года. Со стороны УЖКХ отсутствовал контроль за своевременным внесением изменений в показатели муниципальной программы «Формирование современной городской среды».

Допущено использование бюджетных средств, не соответствующее предусмотренным статьей 34 БК РФ принципам эффективности (экономности), по оплате работ на сумму 1 636,1 тыс. рублей. Установлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг.

В целом согласно результатам выборочных осмотров общественные территории (пространства) благоустроены в соответствии с условиями муниципальных контрактов.

7. Анализ эффективности и результативности использования средств бюджета города Челябинска в рамках реализации инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет средств бюджета города Челябинска (переходящее с 2021 года).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1) запланированные средства на реализацию инициативных проектов имеют высокий процент освоения, а именно 93,1 процента на общую сумму 485 551,0 тыс. рублей;

2) прослеживается низкий уровень консолидации форм софинансирования инициативных проектов, формальное трудовое участие в их реализации, отсутствие финансового вклада субъектов предпринимательства и граждан в реализацию инициативных проектов;

3) факты неэффективного расходования бюджетных средств: финансирование инициативных проектов на сумму 4 632,0 тыс. рублей, которое должно осуществляться управляющими компаниями; некачественное (не в полном объеме) выполнение работ на общую сумму 1 524,1 тыс. рублей (без учета выявленных и устраненных недостатков в ходе аудита);

4) выявлены нарушения заказчиками законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок на инициативные проекты;

5) недостаточное методологическое, информационное обеспечение инициативного бюджетирования в целях его популяризации и узнаваемости в городе по итогам 2021 года (в 2022 году приняты меры, вовлеченность жителей увеличена в несколько раз).

В целом реализация инициативных проектов, прошедших конкурсный отбор, осуществляется своевременно. Выбранные проекты относительно релевантные и соответствуют ожиданиям благополучателей.

8. Проверка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Челябинска и муниципального имущества» в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного профессионального образования «Институт гражданской безопасности» (далее – МБУ ДПО «ИГБ»).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1) неэффективно расходованы бюджетные средства в сумме 163,0 тыс. рублей в результате переплаты по договорам на поставку электрической и тепловой энергии;

2) нарушены требования Положения об оплате труда муниципальных учреждений, подведомственных Управлению по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения города Челябинска (решение Челябинской городской Думы от 19.12.2017 № 36/34):

– локальные правовые акты, регламентирующие оплату труда в МБУ ДПО «ИГБ», не согласованы с Учредителем;

– на стимулирующие выплаты в 2021 году при отсутствии оснований, позволяющих определить качество и результативность работы, направлено бюджетных средств в размере 2 450,2 тыс. рублей;

3) нарушены требования приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 11.01.2011 № 1н при принятии сотрудников на работу;

4) в нарушение требований Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) и Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда нормативными актами МБУ ДПО «ИГБ» не определена система нормирования труда основного персонала, не установлены объем рабочего времени или норма часов педагогической и методической работы за ставку заработной платы;

4) в нарушение требований ТК РФ директору, заместителям директора наряду с работой, определенной трудовым договором, установлена учебная нагрузка (преподавательская деятельность), содержание, объем и доплата за выполнение которой не определены трудовыми договорами, дополнительными соглашениями;

5) в нарушение положений распоряжения Администрации города Челябинска 15.01.2016 № 201 «Об утверждении тарифов на оказание платных услуг» МБУ ДПО «ИГБ» в рамках одного договора оказывались платные образовательные услуги по нескольким образовательным программам, при этом общее количество часов обучения установлено за прохождение только одной программы; по отдельным программам оказывались платные образовательные услуги в дистанционной форме, что не предусмотрено программой обучения;

6) не исполнялись требования законодательства в части проведения предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров, инвентаризации имущества, заполнении первичных документов, допущены нарушения сроков порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд;

7) в ходе проверки установлены недостатки, допущенные Учредителем при формировании муниципального задания:

– установленные качественные показатели муниципальных услуг не отражают в полной мере качество оказываемых услуг;

– отсутствует единая методика подсчета годовых качественных показателей.

По результатам рассмотрения представления принят ряд мер, в том числе возвращена задолженность в сумме 163,0 тыс. рублей, подготовлены проекты изменений в локальные акты, регламентирующие оплату труда сотрудников, устав (документы находятся на согласовании у учредителя).

9. Проверка расходования бюджетных средств, направленных на оказание государственной поддержки молодым семьям для улучшения жилищных условий в городе Челябинске (объект контроля: Управление по делам молодежи Администрации города Челябинска (далее – Управление по делам молодежи)).

В рамках данного мероприятия проанализирована результативность реализации муниципальной программы «Оказание молодым семьям государственной поддержки для улучшения жилищных условий в городе Челябинске» (далее – Программа), направленной на выполнение мероприятий по обеспечению жильем молодых семей за 2019-2021 годы, проверено соблюдение требований нормативных правовых актов, соглашений о предоставлении субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства.

В ходе проведения мероприятия выявлены системные проблемы оценки эффективности Программы:

1) установленные в Программе индикаторы (показатели) не дают полную объективную оценку государственной поддержки;

2) не выстроена надежная система подтверждения платежеспособности молодой семьи, которая претендует на социальную выплату;

3) не составляется официальный документ, подтверждающий согласование (отказ в согласовании) проектов договоров купли-продажи / участия в долевом строительстве жилого помещения, осуществляемое в соответствии с договором о сотрудничестве сторон, заключаемого между молодой семьей и Управлением по делам молодежи в рамках реализации Программы;

4) не установлен механизм проверки жилья перед приобретением его молодыми семьями на соответствие требованиям к качеству, санитарно-гигиеническим нормам, пригодности для постоянного проживания.

10. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Дворец спорта «Юность» города Челябинска» (далее – МБУ ДС «Юность»).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1) допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 324,5 тыс. рублей в результате установления и выплаты сотрудникам доплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, на важных и ответственных работах (доплата за особо важные и ответственные работы) при отсутствии правовых оснований;

2) неэффективно использованы бюджетные средства в сумме 2 381,5 тыс. рублей в результате переплаты районного коэффициента (выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями) из средств субсидии на выполнение муниципального задания (уральский коэффициент в указанной сумме подлежал начислению и выплате за счет средств от приносящей доход деятельности) и средства от приносящей доход деятельности в сумме 106,0 тыс. рублей в результате оплаты (уплаты) административного штрафа, неустойки, пеней;

3) недополучены доходы учреждения на сумму 587,2 тыс. рублей в результате списания просроченной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности – 582,2 тыс. рублей, невзыскания неустойки за нарушение условий контракта;

4) Положением об оплате труда работников МБУ ДС «Юность» предусмотрены выплата за интенсивность работы в размере до 100 процентов от должностного оклада (за счет бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности) и выплата за высокие результаты в размере до 100 процентов от должностного оклада (за счет средств от приносящей доход деятельности), что не соответствует нормам Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению по физической культуре и спорту Администрации города Челябинска (решение Челябинской городской Думы от 30.06.2020 № 10/16). На данные выплаты направлено:

– за счет бюджетных средств – 386,4 тыс. рублей «за интенсивность работы»;

– за счет средств от приносящей доход деятельности – 7 651,5 тыс. рублей «за интенсивность работы», «за результаты работ» – 3 864,4 тыс. рублей;

5) в локальных актах Учреждения, регламентирующих оплату труда сотрудников, по выплатам стимулирующего характера (за интенсивность труда, за высокие результаты работы, за качество выполняемых работ) не определен размер выплат по каждому критерию оценки показателей эффективности деятельности сотрудников;

6) выплаты премий по итогам работы за месяц, полугодие, год произведены без учета критериев и показателей. Всего на премиальные выплаты за счет средств от приносящей доход деятельности направлено 2 297,9 тыс. рублей (с учетом страховых взносов);

7) выявлены грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в искажении показателей бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%;

8) выявлен ряд нарушений и недостатков при проверке формирования и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, осуществлении закупочной деятельности.

Следует отметить эффективную внебюджетную деятельность учреждения, доходы от которой за период 2021 год и первое полугодие 2022 года составили 77 939,40 тыс. рублей. При этом выявлены недостатки в прозрачности учета информации и получения доходов в наличной форме (отсутствие договоров, фактическое количество обучающихся и другие).

11. Проверка соблюдения требований Федерального закона № 44 при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд в 2021 году и истекший период 2022 года.

В рамках мероприятия проведен аудит закупок в Муниципальном казенном учреждении культуры «Централизованная библиотечная система» города Челябинска, Муниципальном казенном учреждении культуры «Централизованная система детских библиотек» города Челябинска», в том числе по закупкам, осуществленным в рамках реализации регионального проекта «Культура» на создание модельных муниципальных библиотек.

В целом система закупочной деятельности данных учреждений соответствует требованиям законодательства Российской Федерации о контрактной системе. Вместе с тем выявлены нарушения и несущественные недостатки.

12. Аудит закупок, осуществленных администрациями внутригородских районов города Челябинска на оказание услуг по содержанию общественных территорий.

Результаты контрольного мероприятия:

1) проведен анализ освоения бюджетных средств семи районов на общую сумму 91 248,9 тыс. рублей (22 закупки) и проверено использование бюджетных средств в трех районах в общей сумме 70 207,5 тыс. рублей (16 закупок): оценивалось содержание сопоставимых общественных территорий внутригородских районов города: набережные с двух сторон реки Миасс, набережная озера Смолино и сквер по ул. Петра Сумина (по обращениям граждан);

2) установлена значительная вариация цен на аналогичные работы в разных районах города (в 2–3 раза), что содержит риски признания расходов неэффективными, что не отвечает принципам статьи 34 БК РФ;

3) выявлены процедурные нарушения отдельными заказчиками законодательства о контрактной системе в сфере закупок;

4) не соблюдены сроки перезаключения договоров безвозмездного пользования земельными участками (от 9 дней до 39 дней), как правового основания для содержания;

5) выявлены отдельные замечания по качеству содержания и состояния объектов благоустройства (малые архитектурные формы и зеленые насаждения). Причиной неудовлетворительного состояния зеленых насаждений в городе является несоблюдение в полной мере владельцами (пользователями) озелененных территорий и подрядными организациями правил содержания зеленых насаждений, а также отсутствие должной системы контроля.

Отсутствуют паспорта озелененных территорий, фиксирующие основные составные элементы объекта и основные направления содержания объекта. По информации Управления экологии и природопользования Администрации города

Челябинска, являющегося органом управления зеленым фондом города Челябинска, в отношении указанных территорий не проводилась инвентаризация зеленых насаждений с составлением паспортов.

Высадку зеленых насаждений и последующий уход за ними осуществляют разные подрядные организации, что создает трудности по определению лиц, действия или бездействия которых привели к ненадлежащему состоянию растений. В качестве дополнительных мер для сохранения объектов озеленения рекомендовано предусматривать осуществление ухода за зелеными насаждениями на новых объектах озеленения в течение одного года подрядными организациями, создавшими их, в соответствии с Инструкцией по созданию и содержанию зеленых насаждений в городе Челябинске;

б) в целом существенных недостатков в содержании общественных территорий не установлено.

Основные итоги экспертно-аналитических мероприятий.

1. Анализ практики реализации инициативного бюджетирования в городе Челябинске, в том числе в сложившихся экономических условиях в 2022 году, и анализ принятых мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации инициативных проектов в городе Челябинске»:

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1) система управления инициативным бюджетированием в городе Челябинске и внутригородских районах основывается на заданной Челябинской областью модели управления в рамках регулирования правоотношений, связанных с инициативными проектами, выдвигаемыми для получения финансовой поддержки за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета. Законодательством Челябинской области регламентируется порядок внесения, рассмотрения и отбора инициативных проектов, но при этом осуществление административных процедур возлагается на органы местного самоуправления муниципальных образований, самостоятельно реализующих муниципальную практику инициативного бюджетирования, вне зависимости от уровня бюджетной составляющей их реализации (децентрализованный механизм);

2) сохранена тенденция высокого процента освоения бюджетных средств на реализацию инициативных проектов в 2022: показатель результативности соглашения «количество реализованных инициативных проектов» имеет высокий процент выполнения, а именно 98,3 процента от количества предусмотренных инициативных проектов;

3) установлены недостатки организационной и информационной поддержки практики инициативного бюджетирования, вместе с тем велась активная информационная кампания вопросов инициативного бюджетирования, направленная на выдвижение инициативных проектов и участие в голосовании по допущенным к конкурсу проектам (официальные сайты органов местного самоуправления, социальные сети, СМИ), наблюдается активизация участия граждан в выборе инициативных проектов;

4) в еженедельном режиме осуществляется мониторинг хода реализации проектов инициативного бюджетирования, в том числе сбор и анализ информации

ответственными за соответствующую реализацию должностными лицами, а также обеспечивается контроль за реализацией. Ведется единая система учета инициативных проектов, в том числе в целях своевременного выявления и решения возникающих проблем;

5) в 2022 году неэффективное использование бюджетных средств составило 3 664,1 тыс. рублей в результате оплаты некачественно выполненных работ и стоимости модульного туалета, который не эксплуатируется.

В целом рекомендации по результатам проведенного в 2021 году контрольного мероприятия учитывались в рамках дальнейшей реализации практики инициативного бюджетирования.

2. Анализ реализации регионального проекта Челябинской области «Культурная среда», составляющей национального проекта «Культура», в том числе аудит в сфере закупок» в отношении Управления культуры Администрации города Челябинска (далее – Управление культуры).

Проверено исполнение мероприятия «Национальный проект «Культура» муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры города Челябинска» (далее – Программа), направленного на укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием детских школ искусств города Челябинска в 2021 году (оснащение 5 учреждений на общую сумму 33 790,8 тыс. рублей).

Выявлены нарушения и недостатки при формировании (разработке) Программы, а также в части соблюдении требований нормативных правовых актов:

1) предусмотренные в Программе отдельные показатели не характеризуют достижение целей и задач муниципальной программы и не позволяют провести оценку деятельности Управления культуры и (или) не соответствуют, предусмотренному Программой мероприятию;

2) в нарушение требований Порядка № 225-п информация о реализации программы за 9 месяцев 2021 года содержит недостоверные данные (показатель «Минимальный охват учреждений по проведению текущих ремонтов и (или) оснащению сопутствующим оборудованием для ведения основной деятельности» завышен в 1,2 раза);

3) нарушены отдельные требования Порядка определения объема и условия предоставления в 2021 году областными бюджетными учреждениями культуры субсидий из областного бюджета на иные цели на укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием профессиональных образовательных организаций (постановление Правительства Челябинской области от 16.12.2020 № 684-П) (Управлением культуры приняты пакеты документов от подведомственных учреждений при отсутствии наличия в них обязательной к предоставлению информации);

4) Управлением культуры заявки от подведомственных учреждений на перечисление денежных средств направлялись в Министерство культуры Челябинской области сроком от 10 дней до более 1 месяца, что в результате повлекло за собой несвоевременное поступление субсидий на иные цели в учреждения и как следствие, просрочки исполнения обязательств по оплате контрактов;

5) в нарушение требований постановления Администрации города Челябинска от 06.11.2015 № 241-П «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью казенных, бюджетных и автономных учреждений города Челябинска» отсутствует (не разработан и не утвержден) правовой акт главного

распорядителя, устанавливающий формы, методы и периодичность осуществления контрольных мероприятий за деятельностью учреждений, порядок оформления, подписания, вручения акта проверки;

б) не осуществляется надлежащий контроль со стороны Управления культуры за использованием субсидии, результаты проверки свидетельствует о формальном подходе Управления культуры к проведению проверок в подведомственных учреждениях;

7) подведомственными учреждениями допущены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, требования законодательства в части учета имущества.

3. Анализ и оценка законности, целесообразности, эффективности использования муниципального недвижимого имущества Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 195 г. Челябинска» и Муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Дворец пионеров и школьников имени Н. К. Крупской г. Челябинска».

В ходе мероприятия выявлены нарушения учета недвижимого имущества, полученного по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом; оформления акта приема-передачи имущества; заключения договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом (в части отражения площади передаваемого имущества).

По результатам рассмотрения информационных писем нарушения устранены.

4. Анализ формирования муниципальных заданий главными распорядителями бюджетных средств и контроля за их исполнением» осуществлен анализ формирования муниципальных заданий, анализ нормативных затрат, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС) (объекты мероприятия: Комитет по делам образования города Челябинска (далее – Комитет по делам образования), Комитет социальной политики города Челябинска (далее – Комитет социальной политике), Управление по физической культуре, спорту и туризма Администрации города Челябинска (далее – Управление по физической культуре), Управление культуры, Управление по делам молодежи Администрации города Челябинска (далее – Управление по делам молодежи)):

1) порядками формирования муниципальных заданий, иными актами трех ГРБС (Комитет социальной политики, Управление культуры, Управление по делам молодежи) не предусмотрен механизм формирования плановых значений показателей объема и качества муниципальных услуг (работ);

2) отдельные положения локальных правовых актов, регламентирующих порядок определения нормативных затрат, не актуализированы и (или) не приведены в соответствие с требованиями законодательства, муниципальных правовых актов (Управление по физической культуре, Управлением культуры);

3) при выборочном анализе формирования муниципальных заданий на 2021-2022 годы 27 учреждений, анализе нормативных затрат, финансового обеспечения выполнения муниципального задания, выявлено:

– в муниципальных заданиях по отдельным муниципальным услугам не установлены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг или установлен только один показатель, по отдельным показателям не указаны

формулы расчета и источник(и) информации о значении показателей, что не соответствует положениям Постановления Администрации города Челябинска от 05.09.2011 № 210-п «Об утверждении Порядка по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Челябинска»;

– отдельные показатели качества не информативны и не оценивают результат деятельности учреждения;

– в отчетах о выполнении муниципального задания допускается отражение выполнения объемных показателей, которые не установлены муниципальным заданием;

– Порядком определения нормативных затрат не определены единые требования к предоставлению расчетов (обоснований) расходов, включаемых учреждениями в нормативные затраты на выполнение услуг (работ) (Управление культуры);

– правовыми актами Комитета социальной политики не предусмотрен порядок предоставления и проверки расчетов нормативных затрат, произведенных и подписанных должностными лицами учреждений;

– 10 учреждениями (37% от общего количества проверенных) допущены нарушения требований законодательства и соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части размещения муниципальных заданий, квартальных (годовых) отчетов о выполнении муниципальных заданий на официальном сайте в сети интернет www.bus.gov.ru (не размещены и (или) размещены с нарушением срока).

5. «Анализ закупочной деятельности в городе Челябинске и подготовка предложений, направленных на совершенствование контрактной системы в сфере закупок города Челябинска и закупок отдельных видов юридических лиц, в том числе в условиях сложившейся экономической ситуации.»

По результатам мероприятия дана оценка эффективности функционирования контрактной системы в городе и направлены предложения по возможной оптимизации программного планирования и расходов на реализацию.

6. Мониторинг устранения объектами контроля выявленных нарушений и недостатков, исполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Челябинска по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2022 год.

Мониторинг проведен по состоянию на 20.12.2022. Установлено, что основными причинами неисполнения, либо неполного исполнения пунктов представлений Контрольно-счетной палаты являются следующие процедурные мероприятия: подготовка (внесение изменений) в правовые акты, подготовка и согласование проектов муниципальных программ, незавершенное судопроизводство; длительность принятия мер по взысканию штрафных санкций, ожидание ответов на письма (в том числе, о получении разъяснений) и обращения в органы государственной власти Челябинской области, отраслевые (функциональные) органы Администрации города.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий – экспертизы, мониторинг бюджетного процесса, проверки бюджетной отчетности приведены в разделах 6 и 7 настоящего отчета.

5. Экспертиза муниципальных программ (проектов муниципальных программ), проектов муниципальных правовых актов

Согласно статье 157 БК РФ экспертиза муниципальных программ (проектов муниципальных программ) относится к основным бюджетным полномочиям контрольно-счетных органов.

В соответствии с принятым Контрольно-счетной палатой в 2022 году стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы муниципальных программ (проектов муниципальных программ)» целью экспертизы муниципальной программы является выявление нарушений, недостатков или подтверждение их отсутствия, предотвращение рисков непропорционального и (или) неэффективного использования средств бюджета при разработке программ и внесении изменений в них, невыполнения (неполного выполнения) целей и задач программы.

По результатам экспертизы на стадии формирования проекта бюджета Контрольно-счетной палатой осуществляется оценка и проверка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования города Челябинска в муниципальной программе.

Перечнем муниципальных программ города Челябинска, утвержденным распоряжением Администрации города Челябинска от 26.04.2022 № 4626 (далее – Перечень программ), по состоянию на 31.10.2022 предусмотрено 27 муниципальных программ города. На стадии формирования проекта бюджета из 27 муниципальных программ на экспертизу в Контрольно-счетную палату поступило 22 программы, из них 8 муниципальных программ еще до окончания проведения экспертизы были утверждены распоряжениями Администрации города. Кроме того, на экспертизу поступили 14 проектов изменений, вносимых в действующие муниципальные программы города и внутригородских районов. Утверждение муниципальных программ в отсутствие заключений Контрольно-счетной палаты несет риски принятия документов, которым не дана соответствующая оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития.

Всего в 2022 году Коллегией Контрольно-счетной палаты было утверждено 36 заключений аудиторов по экспертизе проектов муниципальных программ и изменений в них.

По результатам экспертизы выявлены следующие основные недостатки в представленных на экспертизу проектах муниципальных программ:

- 1) не в полной мере соответствие целей, задач, показателей документам стратегического планирования, национальным и региональным проектам;
- 2) несоблюдение целостности и связанности целей, задач муниципальной программы и мероприятий по их выполнению;
- 3) отсутствие обоснованности заявленных финансовых потребностей для реализации муниципальной программы;
- 4) недостаточность запланированных мероприятий и имеющихся ресурсов бюджета города для достижения целей и ожидаемых результатов;
- 5) несоблюдение корректности и обоснованности определения ожидаемых результатов, целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы и их значений.

На сегодняшний день актуальным остается вопрос правовой регламентации процедуры направления и получения результатов экспертизы муниципальных программ (условий, оснований, сроков), а также муниципальных правовых актов, влияющих на доходную или расходную части бюджета (в отчетный период поступило на экспертизу 4 проекта муниципальных правовых акта, на которые даны положительные заключения).

6. Анализ и мониторинг бюджетного процесса, оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета и мониторинг исполнения муниципальных программ

В соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палатой проведен оперативный анализ и мониторинг бюджетного процесса. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ бюджетного процесса в городе Челябинске и подготовка предложений, направленных на его совершенствование» являлось переходящим с 2021 года. Кроме того, мониторинг бюджетного процесса проводится на постоянной основе как при подготовке заключений по внешней проверке отчетов об исполнении бюджетов и в ходе экспертиз проектов бюджетов города и внутригородских районов, так и при проведении анализа исполнения бюджета города и мониторинга исполнения муниципальных программ, предусматривающих реализацию региональных и национальных проектов.

По результатам вышеуказанных мероприятий в адрес субъектов бюджетного процесса направлялись информационные письма с рекомендациями по совершенствованию бюджетного процесса, часть из которых была принята в работу. Так с учетом рекомендаций реализовано следующее:

1) утвержден Перечень программ, оптимизировано количество муниципальных программ с 50 до 27;

2) внесены следующие изменения в Порядок № 225-п:

– предусмотрено направление на экспертизу в Контрольно-счетную палату проектов муниципальных программ (изменений);

– обязательность получения заключения Управления по стратегическому планированию, экономике и инвестициям на проекты муниципальных программ (изменений), как документов стратегического и бюджетного планирования;

3) внесены следующие изменения в Положение о бюджетном процессе города Челябинска (решение Челябинской городской Думы от 30.08.2022 № 31/15):

– в целях прозрачности бюджетного процесса предусмотрены сроки осуществления определенных действий, бюджетные полномочия Администрации города дополнены полномочием по утверждению отчета об исполнении бюджета за первый квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года;

– предусмотрено право Челябинской городской Думы осуществлять рассмотрение проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы в порядке, установленном решением Челябинской городской Думы;

– предусмотрено заслушивание доклада председателя Контрольно-счетной палаты по результатам заключения на проект бюджета города, заслушивание доклада председателя Комитета финансов города Челябинска (далее – Комитет финансов) об исполнении бюджета города и доклада председателя Контрольно-счетной палаты о заключении на годовой отчет об исполнении бюджета города.

На постоянной основе ежеквартально проводится оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета города и мониторинг исполнения муниципальных программ, предусматривающих реализацию региональных и национальных проектов. По указанным экспертно-аналитическим мероприятиям подготовлено пять заключений, в которых отражены выявленные замечания и недостатки, при этом отмечается следующее:

1) недостаточный уровень прогнозирования доходов от компенсации затрат государства (в том числе возврат дебиторской задолженности прошлых лет), выразившийся в значительном перевыполнении годовых плановых показателей (по состоянию на 01.04.2022 - в 4,8 раза, на 01.07.2022 - в 3,5 раза, на 01.10.2022 - в 3,6 раза);

2) наличие просроченной задолженности свидетельствует о недостаточности мер по обеспечению своевременного поступления платежей. Объем имеющейся у главных администраторов доходов дебиторской задолженности является резервом пополнения доходной части бюджета (на 01.04.2022 – 2 360 424,3 тыс. рублей, на 01.07.2022 – 2 217 506,3 тыс. рублей, на 01.10.2022 – 2 201 142,1 тыс. рублей);

3) наличие сомнительной задолженности у основных администраторов доходов бюджета, что содержит риски признания ее безнадежной к взысканию с последующим списанием и как следствие, риски непоступления доходов в бюджет города (на 01.04.2022 – 824 205,9 тыс. рублей, на 01.07.2022 – 935 898,7 тыс. рублей, на 01.10.2022 – 962 222,4 тыс. рублей);

4) в результате списания безнадежной к взысканию задолженности потери бюджета составили 126 717,7 тыс. рублей (за 9 месяцев 2022 года);

5) финансирование четырех муниципальных программ не предусмотрено в бюджете города: доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета составляет более 90%, около 75% общего финансирования предусмотрено в бюджете на реализацию пяти муниципальных программ и объемы финансового обеспечения каждой четвертой программы составляют менее 10 000,0 тыс. рублей;

6) в рамках выборочной проверки было выявлено несколько действующих в городе программ с одинаковым названием, с пересекающимися сроками действия и периодами финансирования, что не позволяет однозначно идентифицировать программу, финансирование которой предусмотрено решением о бюджете;

7) отмечается ежегодное нарушение отдельными ответственными исполнителями муниципальных программ требований Порядка № 225-п и статьи 179 БК РФ в части соблюдения сроков внесения изменений в муниципальные программы при приведении объемов их финансирования в соответствие с решением о бюджете.

В ходе мониторинга реализации муниципальных программ, в том числе осуществляется анализ изменений (уточнение объемов финансирования, программных мероприятий и индикативных показателей), исключая возможность оценить эффекты влияния на социально-экономическое развитие города в целом и степени достижения стратегического планирования на стадии формирования проекта бюджета (изменение «под факт»).

7. Экспертиза проекта бюджета и проверки годовой бюджетной отчетности

В заключении по итогам проведенной экспертизы проекта бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в целом отмечена обоснованность

прогнозных показателей доходов и расходов бюджета, но при этом установлены отдельные недостатки при составлении проекта бюджета:

1) отсутствие детализации отдельных расчетов и информации, характеризующей оценку доходов бюджета за счет улучшения их администрирования и повышения собираемости, а также переходящих платежей;

2) отсутствие в Программе приватизации сумм, ожидаемых к поступлению от продажи акций и долей в уставных капиталах. Прогноз поступлений доходов от приватизации муниципального имущества в общем объеме не позволяет определить объем средств, подлежащих отражению в составе иных источников финансирования дефицита бюджета.

В отчетном году проведено семь экспертиз проектов бюджетов внутригородских районов на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 годов. В целом установлена обоснованность прогнозных показателей доходов и расходов бюджетов внутригородских районов. В заключениях отражен ряд предложений:

1) осуществление в полном объеме полномочий главного администратора доходов в части прогнозирования администрируемых неналоговых доходов (Администрации Калининского и Тракторозаводского районов города Челябинска);

2) исполнение требований БК РФ в части своевременного приведения параметров муниципальных программ районов в соответствие с принятыми решениями о бюджетах районов (администрации всех районов);

3) финансирование всех расходных обязательств в полном объеме, в том числе за счет получения межбюджетных трансфертов (Администрация Центрального района города Челябинска).

Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2021 год, включающая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города направлено в Челябинскую городскую Думу, Главе города и в Комитет финансов.

По результатам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета города и бюджетной отчетности за 2021 год установлено:

1) неэффективное расходование бюджетных средств в общей сумме 244,1 млн. рублей, из них наибольшее расходование допущено КДХ в результате списания стоимости проектно-изыскательских работ в связи с истечением срока давности инженерных изысканий и окончанием срока действия технических условий на проектирование проектно-сметной и предпроектной документации (233,4 млн. рублей);

2) дебиторская задолженность в оценочном размере 2 742,5 млн. рублей, из них 2 715,6 млн. рублей – в бюджет города. По оценке Контрольно-счетной палаты указанный объем средств составляют суммы, сформировавшиеся за периоды предыдущих лет и отраженные в отчете за 2021 год (соответствующее значение отражается и в отчетах предыдущих периодов):

– наибольшая из них 2 281,8 млн. рублей – сумма дебиторской задолженности у главных администраторов доходов (КУИиЗО, Управление рекламы) по доходам бюджета по состоянию на 01.01.2022.

По результатам мониторинга исполнения бюджета объем задолженности за 9 месяцев 2022 года уменьшился на 3,5 процента или на 80,6 млн. рублей, и на 01.10.2022 составил 2 201,1 млн. рублей. Основной причиной образования задолженности по доходам остается несоблюдение сроков оплаты по договорам.

Несмотря на возникновение в 2022 году новой задолженности, принятые меры по взысканию просроченной задолженности за прошлые периоды и признанию задолженности невозможной к взысканию в целом сократили ее общий объем. Однако по результатам мониторинга исполнения бюджета объем сомнительной задолженности за 9 месяцев 2022 года увеличился на 150,1 млн. рублей и на 01.10.2022 составил 962,2 млн. рублей, что сдержит риски признания такой задолженности безнадежной к взысканию;

– потери бюджета в объеме 316,0 млн. рублей образовались в результате списания безнадежной к взысканию задолженности за 2021 год и предыдущие периоды, за 9 месяцев 2022 года потери бюджета в результате списания безнадежной к взысканию задолженности составили 126,7 тыс. рублей;

– недополученный бюджетом города доход в сумме 117,9 млн. рублей сложился из не поступившей, не взысканной задолженности плательщиков по административным штрафам, возмещению причиненного ущерба, уплате пени и штрафов за нарушение условий муниципальных контрактов. Поступление наибольшей суммы (109,6 млн. рублей) не обеспечено КДХ по штрафам за несвоевременное исполнение условий муниципальных контрактов;

Объем имеющейся дебиторской задолженности по доходам и расчету по ущербу у всех главных администраторов бюджетных средств является резервом пополнения доходной части городского бюджета – собственных доходов бюджета;

3) нарушение отдельными главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им муниципальными учреждениями методологии формирования сводной бюджетной и бухгалтерской отчетности, ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

По результатам семи внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов внутригородских районов за 2021 год установлено следующее:

1) неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 30,0 тыс. рублей – оплата судебных издержек по исполнительному листу;

2) неполучение доходов на общую сумму 1,6 млн. рублей – наличие просроченной дебиторской задолженности (невзысканная) по предъявленным неустойкам подрядчикам за нарушение условий контрактов и списание безнадежной к взысканию задолженности;

3) нарушение процедур и требований бюджетного законодательства, в том числе неисполнение в полном объеме полномочий главного администратора доходов в части планирования и прогнозирования отдельных администрируемых доходов.

Предложения и рекомендации Контрольно-счетной палаты отражены в заключениях.

8. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг

В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ органы муниципальных образований в пределах своих полномочий проводят анализ и оценку результатов закупок, достижения целей их осуществления.

Контрольно-счетной палатой проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие (5 объектов аудита), 2 контрольных мероприятия по аудиту закупок (6 объектов аудита), 8 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в рамках которых осуществлялся аудит в сфере закупок (20 объектов аудита).

В 2022 году проводился аудит в сфере закупок, осуществленных в рамках реализации национальных проектов «Безопасные и качественные дороги», «Жилье и городская среда», «Демография», а также в рамках реализации инициативных проектов в городе Челябинске.

В ходе проведения контрольных мероприятий в 87 контрактах общей стоимостью 1 395 552,80 тыс. рублей установлены несоответствие (отсутствие) условий законодательству о контрактной системе.

В рамках проекта «Жилье и городская среда» проводился аудит закупок на благоустройство общественных территорий в отношении 4 внутригородских районов города Челябинска. По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения законодательства о контрактной системе при описании объекта закупки в части содержания указания на товарные знаки, неоднозначных требований к характеристикам товара, обосновании начальной (максимальной) цены контракта, осуществлении приемки товаров, работ услуг (приняты некачественно выполненные работы, а также товары, не соответствующие условиям муниципальных контрактов), что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Проверены закупки в рамках реализации инициативных проектов в городе Челябинске (11 объектов аудита), по результатам которых установлено, что систематически превышался срок оплаты товаров, работ, услуг, установленный контрактом, контракты не в полной мере содержали обязательные условия, оформлялись результаты приемки в отсутствие гарантийных обязательств подрядчика (исполнителя).

Основные нарушения и недостатки, установленные по результатам проведения аудита в сфере закупок:

1) нарушение положений статьи 22 Закона № 44-ФЗ в части отсутствия обоснования начальной (максимальной) цены контракта или несоблюдения порядка осуществления расчета начальной (максимальной) цены контракта (не произведен анализ рынка на идентичные или однородные товары, соответствующие потребностям заказчика);

2) заказчиками не учитываются Методические рекомендации по определению начальной (максимальной) цены контракта, утвержденные приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567;

3) изменение существенных условий контракта, не предусмотренное статьей 95 Закона № 44-ФЗ (увеличение/уменьшение объема работ более чем на 10%, дополнительно включены виды/объемы работ);

4) приемка товаров, работ, услуг, не соответствующих условиям контракта, а также осуществление приемки поставленного товара в отсутствие обеспечения гарантийных обязательств;

5) неразмещение/несвоевременное размещение информации и (или) документов в реестре контрактов в Единой информационной системе;

6) отсутствие в заключенных контрактах обязательных условий, а также несоответствие условий контрактов о сроках оплаты товаров, работ, услуг требованиям Закона № 44-ФЗ;

7) осуществление закупок товаров, работ, услуг, не предусмотренных планом-графиком.

Всего по итогам 2022 года выявлено 200 нарушений Закона № 44-ФЗ в расчетном денежном значении 30,5 млн. рублей.

9. Представления, предписания и административное производство

В соответствии с решениями Коллегии Контрольно-счетной палаты объектам проверок за 2022 год направлено 20 представлений, по результатам рассмотрения которых, в Контрольно-счетную палату в установленные сроки поступили разработанные планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недопущению их впредь. Из указанных представлений 13 исполнены в полном объеме, 2 исполнены частично, по 5 представлениям срок исполнения не наступил.

Представления Контрольно-счетной палаты содержат информацию о выявленных недостатках и нарушениях, а также требования о принятии мер по их устранению, возмещению причиненного муниципальному образованию ущерба и привлечению к ответственности виновных лиц.

Анализ исполнения указанных документов показывает, что к числу основных способов устранения объектами аудита нарушений и недостатков относятся:

- 1) утверждение и реализация планов мероприятий по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков;
- 2) проведение проверок в отношении лиц, допустивших нарушения, а также профилактика недопустимости повторных нарушений;
- 3) корректировка бюджетной (бухгалтерской) отчетности;
- 4) внесение изменений в нормативные правовые акты и в локальные акты объектов аудита и прочее.

За отчетный период должностными лицами Контрольно-счетной палаты составлено 7 протоколов об административных правонарушениях.

Протоколы об административных правонарушениях составлены на основании наличия признаков административных правонарушений, предусмотренных статьями 19.7 (непредставление сведений (информации) и 15.15.6 (нарушение требований к представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По результатам рассмотрения 4 протоколов об административных правонарушениях на основании статьи 2.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях вынесены постановления мировых судей о прекращении административного производства в связи с малозначительностью, освобождении от ответственности и объявлении устного замечания.

По результатам рассмотрения 3 протоколов об административных правонарушениях на основании статьи 2.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях вынесены постановления мировых судей о прекращении административного производства.

По результатам рассмотрения переданных Контрольно-счетной палатой материалов в прокуратуру города Челябинска, принятых актов прокурорского реагирования внесено 16 представлений об устранении выявленных нарушений, которые рассмотрены и удовлетворены, 4 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности, возбуждено 7 дел об административных правонарушениях, 6 лиц привлечены к административной ответственности.

Контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, является одним из направлений деятельности Контрольно-счетной палаты.

Кроме того, осуществляется контроль за устранением нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному. Все неустраненные нарушения находятся на контроле.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг устранения объектами контроля выявленных нарушений и недостатков, исполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Челябинска по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, за 2022 год» установлено, что 3 из 15 представлений (или 20,0% от общего числа представлений), направленных по результатам проверок, проведенных в 2022 году, исполнены не в полном объеме (включая представления с не наступившими сроками исполнения по отдельным их пунктам). Контрольно-счетной палатой установлено, что из 141 нарушения (недостатков), 100 (или 70,9 процента от общего числа нарушений) являются неустраняемыми, 19 (или 13,5 процента) устранено, 10 (или 7,1 процента) не устранены, 12 (или 8,5 процента) находятся в стадии устранения.

Основными причинами неисполнения, либо неполного исполнения пунктов представлений Контрольно-счетной палаты являются: подготовка (внесение изменений) в правовые акты, подготовка и согласование проектов муниципальных программ, незавершенное судопроизводство; длительность принятия мер по взысканию штрафных санкций, отсутствие финансирования на страхование имущества

10. Рекомендации и их исполнение по результатам внешнего муниципального финансового контроля

Главе города, Челябинской городской Думе, заместителям Главы города, руководителям комитетов и управлений Администрации города, по относящимся к их компетенции проблемным вопросам, объектам контроля с целью устранения выявленных в ходе проверок нарушений и недостатков, а также для принятия управленческих решений направлено 78 информационных писем.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий органами местного самоуправления и организациями реализованы предложения Контрольно-счетной палаты, а именно:

1) распоряжением Администрации города от 26.04.2022 № 4626 (в редакции от 31.10.2022 № 12753) утвержден перечень муниципальных программ города, подлежащих финансированию с 2023 года. Их количество значительно сократилось (с 50 до 27);

2) в Порядок №225-п постановлением Администрации города от 18.04.2022 № 137-п внесены изменения в части установления обязанности направления проекта муниципальной программы на экспертизу в КСП;

3) в Положение о бюджетном процессе города решением Челябинской городской Думы от 30.08.2022 № 31/15 внесены изменения в части уточнения отдельных бюджетных полномочий Администрации города, раскрытия бюджетных полномочий КСП, заслушивания на заседании Челябинской городской Думы доклада председателя КСП при рассмотрении проекта бюджета города и годового отчета об исполнении бюджета города, уточнения сроков направления проекта бюджета и отчета об исполнении бюджета города на экспертизу в КСП, определения права Челябинской городской Думы осуществлять рассмотрение проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в них;

4) подпрограмма «Оказание молодым семьям государственной поддержки для улучшения жилищных условий в городе Челябинске» муниципальной программы «Основные направления реализации молодежной политики в городе Челябинске» на 2023-2025 годы дополнена показателями результативности;

5) внесены соответствующие изменения в административный регламент предоставления муниципальной услуги «Предоставление социальной выплаты на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства молодым семьям – участникам муниципальной программы «Оказание молодым семьям государственной поддержки для улучшения жилищных условий в городе Челябинске», утвержденный постановлением Администрации города Челябинска от 25.04.2022 №138-п;

6) ГРБС внесены соответствующие изменения в порядки по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания, расчета нормативных затрат;

7) Комитетом социальной политики разработана и утверждена Методика оценки выполнения муниципальными учреждениями города Челябинска муниципального задания (приказ Комитета социальной политики от 13.10.2022 № 315);

8) Комитетом по делам образования актуализованы методические рекомендации по заполнению отчетов о выполнении муниципального задания (письмо Комитета по делам образования от 26.09.2022 № 02/8123 «Методические рекомендации по заполнению отчетов о выполнении муниципального задания»).

9) распоряжением Администрации города Челябинска от 18.03.2022 № 2859 утвержден Порядок предоставления субсидии, которым для получателя предусмотрена обязанность возврата субсидии, в случае нарушения условий при ее предоставлении, и (или) нецелевого использования, а также возврат неиспользованного остатка;

10) распоряжением Администрации города Челябинска от 06.12.2022 № 14543 пересмотрены подходы к формированию Плана мероприятий подпрограммы «Строительство и реконструкция объектов социально-культурного назначения, метрополитена и иных объектов» Муниципальной программы «Капитальное строительство в городе Челябинске» в части исключения объектов строительства с объемом финансирования по 1,0 тыс. рублей.

Кроме того, исполнены следующие рекомендации Контрольно-счетной палаты:

1) принят ряд мер, направленных на эффективную систему управления муниципальными программами (оптимизация, подготовка, экспертиза, оценка, система показателей и другие) и бюджетным процессом в целом;

2) обеспечена правовая регламентация получения заключения по результатам экспертизы Контрольно-счетной палаты на проекты муниципальных программ.

Вместе с тем, предложения по вопросу получения экспертизы на проекты муниципальных правовых актов, касающиеся расходных обязательств муниципального образования или приводящих к изменению доходов местного бюджета, остаются на рассмотрении.

11. Взаимодействие по вопросам внешнего муниципального финансового контроля

В 2022 году Контрольно-счетная палата принимала участие в мероприятиях Союза МКСО в целях совершенствования своей деятельности на основе обмена опытом и доступа к лучшим практикам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

На обучающих мероприятиях, проходивших в формате семинаров (вебинаров) и «круглых столов» рассматривались следующие вопросы:

- практика работы Союза МКСО с документами стратегического планирования;

- практические вопросы, возникающие при проверках классификации, учета и документооборота ремонтных работ;

- передача муниципального имущества по концессионному соглашению, контроль за реализацией концессионного соглашения;

- особенности проведения инвентаризации, как меры по обеспечению сохранности муниципального имущества;

- практические подходы к классификации нарушений и неэффективного использования муниципальных ресурсов в связи с принятием нового Классификатора нарушений;

- проблемные точки учёта нематериальных активов организациями бюджетной сферы.

Являясь членом Комиссии Союза МКСО по вопросам профессионального развития сотрудников МКСО по Уральскому Федеральному округу, Контрольно-счетная палата обеспечивала информацией муниципальные контрольно-счетные органы об обучающих мероприятиях Союза МКСО, о мероприятиях по повышению квалификации и профессионального уровня сотрудников счетных органов в УрФО.

Контрольно-счетная палата приняла также участие в Общем собрании Союза МКСО, проходившем 2-3 июня в Москве, где обсуждались актуальные вопросы внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная палата приняла участие в 7 обучающих семинарах, проведенных Контрольно-счетной палатой Челябинской области, организованных в заочном формате, на которых были рассмотрены:

- вопросы типовых нарушений в социальной сфере;

- вопросы типовых нарушений, выявляемых при проведении аудита в сфере закупок;

- особенности управления и распоряжения земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена;

- вопросы сокращения объема и количества объектов незавершенного строительства (с участием представителей Министерства строительства и инфраструктуры Челябинской области);

- особенности проверки выполнения показателей муниципального задания;

- обзор выявленных нарушений при проведении внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС и пути их устранения;

- основы организации мониторинга исполнения национальных проектов на региональном уровне.

15-16 сентября в городе Трехгорном состоялась XIII Конференция Объединения контрольно-счетных органов Челябинской области, в которой

Контрольно-счетная палата также приняла участие, озвучен доклад по проблемам реализации изменений в Закон № 6-ФЗ.

В 2022 году совместно с Контрольно-счетной палатой Челябинской области проведено два параллельных мероприятия: «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда») и отдельных вопросов по жалобам граждан по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов» и «Анализ практики реализации инициативного бюджетирования в городе Челябинске, в том числе в сложившихся экономических условиях в 2022 году, и анализ принятых мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации инициативных проектов в городе Челябинске». Последнее мероприятие проводилось также совместно с прокуратурой города Челябинска.

На каждое заседание Коллегии Контрольно-счетной палаты по рассмотрению отчетов и заключений аудиторов о результатах проведенных мероприятий приглашались представители Челябинской городской Думы, должностные лица и руководители структурных подразделений Администрации города и представители прокуратуры города Челябинска.

Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Челябинскую городскую Думу, Главе города, администрациям районов города, объектам контроля. Информация об отчетах и заключениях по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях постоянных комиссий Челябинской городской Думы.

Обеспечено участие в работе Комиссии по противодействию коррупции на территории города Челябинска.

Взаимодействие с правоохранительными органами являлось в 2022 году отдельным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты в рамках соглашений о взаимодействии.

В целях обеспечения эффективного взаимодействия материалы проверок Контрольно-счетной палатой направляются в прокуратуру города Челябинска в соответствии с заключенным соглашением о порядке взаимодействия. Всего за 2022 год в Прокуратуру города Челябинска для принятия предусмотренных законодательством мер реагирования, Контрольно-счетной палатой направлено 11 материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном году совместно с прокуратурой города Челябинска проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда») и отдельных вопросов по жалобам граждан по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов».

12. Основные приоритеты деятельности на 2023 год

В 2023 году определены следующие приоритетные направления деятельности:

1) обеспечить решение вопроса (в том числе, в рамках взаимодействия) правовой регламентации процедуры направления и получения результатов экспертизы муниципальных программ (условий, оснований, сроков), а также экспертизы муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета;

2) обеспечить профессионализацию аудита – повышение квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты, укрепление кадрового потенциала за счет приобретаемых профессиональных знаний и навыков в целях совершенствования внешнего муниципального финансового контроля;

3) взаимодействовать с контрольными и иными органами, в том числе в таких областях как методология, профессиональные компетенции;

4) доработать в новой редакции стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит эффективности» и разработать иные стандарты при необходимости;

5) проработать вопрос использования ресурсов Контрольно-счетной палаты по осуществлению оценки эффективности и потенциальной возможности вовлечения муниципалитета в реализацию национальных и региональных проектов, инвест/инфраструктурных проектов, в том числе в целях реализации Стратегии социально-экономического развития города Челябинска на период до 2035 года;

6) продолжить работу по повышению публичности и открытости своей деятельности;

7) обеспечить выявление системных проблем и предложение мер по повышению качества управления и распоряжения муниципальными ресурсами.