



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

Революции пл., 2, г. Челябинск, 454113, тел. 8(351)239-93-09, e-mail: ksp-chel@mail.ru

УТВЕРЖДЕН
постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Челябинска
от 09.02.2024 № 03/1-06/3-2

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
города Челябинска
от 09.02.2024 № 27

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА ЗА 2023 ГОД

Содержание

I. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты города Челябинска за 2023 год.....	3
II. Основные итоги деятельности в 2023 году.....	8
1. Реализация Стратегии развития Контрольно-счетной палаты города Челябинска и основных задач в 2023 году.....	8
2. Выполнение плановых документов.....	9
3. Объем, структура и результаты анализа выявленных нарушений по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	10
4. Краткий обзор итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, принятых мер по их результатам.....	11
5. Экспертиза муниципальных программ (проектов муниципальных программ), проектов муниципальных правовых актов.....	24
6. Анализ и мониторинг бюджетного процесса, оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета и мониторинг исполнения муниципальных программ	26
7. Экспертиза проекта бюджета и проверки годовой бюджетной отчетности.....	27
8. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.....	29
9. Представления, предписания и административное производство.....	30
10. Взаимодействие по вопросам внешнего муниципального финансового контроля.....	31
11. Основные приоритеты деятельности на 2024 год.....	33

I. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты города Челябинска за 2023 год

№	Основные показатели деятельности	Значение показателя
1. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1.1.	Количество завершенных контрольных мероприятий, из них:	13
	мероприятий по финансовому аудиту	11
	мероприятий по аудиту эффективности	2
1.2.	Количество проверенных объектов, из них:	13
	органов местного самоуправления города Челябинска, отраслевых (функциональных) органов Администрации города Челябинска	3
	органов местного самоуправления внутригородских районов	2
	муниципальных учреждений	4
	муниципальных унитарных предприятий	3
	прочих организаций	1
1.3.	Количество встречных проверок	3
1.4.	Количество контрольных обмеров, обследований	46
1.5.	Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках контрольных мероприятий	10
1.6.	Объем проверенных средств (тыс. руб.), из них:	14 052 480,1
	средств бюджета города Челябинска	5 466 619,4
	средств бюджетов внутригородских районов	110 506,2
	средств иных организаций	632 621,5
	внебюджетных средств	7 842 733,0
1.7.	Количество незавершенных контрольных мероприятий на отчетную дату	2
2. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
2.1.	Количество завершенных экспертно-аналитических мероприятий	15
2.2.	Количество подготовленных заключений из них:	43
	по тематическим мероприятиям	2
	по проектам бюджета	8
	по проектам муниципальных правовых актов	4
	по муниципальным программам	23
	по мониторингам	6
2.3.	Количество объектов экспертно-аналитических мероприятий	8
2.4.	Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках экспертно-аналитических мероприятий	0
2.5.	Количество незавершенных экспертно-аналитических мероприятий на отчетную дату	1
3. Сведения о проведенных внешних проверках		
3.1.	Количество проведенных проверок, из них:	31
	годовой бюджетной отчетности главных администраторов	17

	бюджетных средств города Челябинска		
	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:	45	
	контрольные мероприятия	13	
	экспертно-аналитические мероприятия	10	
	внешние проверки годовой бюджетной отчетности и отчетов об исполнении бюджетов	22	
4.2.	Нарушения:	ед.	тыс. руб.
4.2.1.	Нецелевое использование бюджетных средств	0	0,0
4.2.2. ¹	Неэффективное расходование средств из них:	87	503 314,1
	бюджетных средств	61	120 026,4
	внебюджетных средств	26	383 287,7
4.2.3.	Неэффективное использование муниципального имущества, в том числе:	2	376,2
	находящегося в муниципальной казне	0	0,0
	закрепленного за муниципальными учреждениями	0	0,0
	закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями	2	376,2
4.2.4. ²	Нарушения, повлекшие за собой недополучение доходов, в том числе:	168	2 478 644,2
	бюджетной системой	18	2 474 332,4
	муниципальными учреждениями	0	0,0
	муниципальными унитарными предприятиями	150	4 311,8
4.2.5. ³	Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Челябинска	9601	0,0
4.2.6. ⁴	Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности	38	41 392,2
4.2.7. ⁵	Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе:	212	271 584,6
	Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	119	11 584,6
	Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ	93	260 000,0
4.2.8. ⁶	Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации, правовых актов при исполнении бюджета	63	1 934,2
4.2.9. ⁷	Несоблюдение установленных процедур и требований прочего законодательства Российской Федерации	66	69 949,6
4.3.	Недостатки (ед.)	153	
5. Сведения об устранении нарушений			
5.1.	Устранено нарушений, выявленных в отчетном году (тыс. руб.), из них:	14 729,6	
	обеспечен возврат средств в бюджет (тыс. руб.)	1 042,0	

5.2.	Устранено нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. рублей), из них:	188 218,6
	обеспечен возврат средств в бюджет (тыс. рублей)	0,00
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	64
6.2.	Количество направленных предписаний	0
6.3.	Количество направленных представлений, из них	9
	исполненных в установленные сроки	5
	исполненных с нарушением сроков	-
	исполненных частично	2
	срок исполнения которых не наступил	2
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	28
6.5.	Количество нормативных правовых и иных актов, принятых по результатам рассмотрения представлений и информационных писем	8
6.6.	Количество выданных рекомендаций, из них	138
	Количество учтенных рекомендаций	97
6.7.	Численность должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, привлеченных к дисциплинарной ответственности по результатам контрольных мероприятий	8
6.8.	Количество протоколов о совершении административных правонарушений, направленных на рассмотрение в судебные органы или органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, в том числе по которым:	3
	привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности	3
6.9.	Количество материалов, переданных в правоохранительные, надзорные, контролирующие органы, в том числе по которым:	10
	возбуждено уголовных дел	0
	привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности	2
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:	86
	на официальном сайте Контрольно-счетной палаты	70

	на сайте Союза муниципальных контрольно-счетных органов	16
9. Справочно		
9.1.	Численность сотрудников по состоянию на конец отчетного периода (человек):	
	по штату	30
	фактически	25
9.2.	Затраты на содержание (план) (тыс. рублей)	43 237,2
	в том числе на оплату труда	36 188,3
9.3.	Затраты на содержание (факт) (тыс. рублей)	43 204,2
	в том числе на оплату труда	36 156,3

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 неэффективных расходов (органов местного самоуправления, предприятий, учреждений установленных (выявленных) в 2023 году, в том числе за предыдущие периоды, из них:

1) 336 470,2 тыс. рублей – расходы по уплате предприятием процентов за пользование чужими денежными средствами на основании судебных решений в виду несвоевременной оплаты по договорам;

2) 104 354,0 тыс. рублей – затраты по проектным и предпроектным работам, использовать которые не предоставляется возможным;

3) 27 754,4 тыс. рублей – возмещение ущерба, компенсация морального вреда;

4) 11 650,0 тыс. рублей – погашение займа, выданного убыточному предприятию, в счет приобретения права аренды земельного участка и муниципального имущества;

5) 12 401,3 тыс. рублей – неперераспределенные бюджетные ассигнования; приобретение и монтаж оборудования, которое не используется; оплаты услуг по содержанию улично-дорожной сети;

6) 5 489,7 тыс. рублей – невыполненные в полном объеме или некачественно выполненные работы;

7) 5 194,5 тыс. рублей – отвлечение сумм в дебиторскую задолженность, расходы в рамках трудовых отношений, расходы на материальные запасы в отсутствие подтверждающих документов.

Кроме того в ходе внешней проверки отчетов об исполнении бюджета города и бюджетов внутригородских районов за 2022 год установлены расходы, произведенные из бюджета по решениям судов (1 036 657,4 тыс. рублей), которые, несмотря на наличие правовых оснований, содержат признаки неэффективности.

² **Пункт 4.2.4.** отражена, в том числе дебиторская, задолженность по собственным доходам бюджета города в оценочном размере 2 285,3 млн рублей и списанная безнадежная к взысканию задолженность в размере 186,3 млн рублей. Указанный объем средств составляют суммы, сформировавшиеся за периоды предыдущих лет и отраженные в отчете за 2022 год, которые являются резервами пополнения доходной части городского бюджета.

³ **Пункт 4.2.5.** включает в себя количество установленных фактов (количество нарушений) управления и распоряжения муниципальным имуществом (неоформленное право хозяйственного ведения или оперативного управления на объекты муниципального имущества, отсутствие согласования ремонтов с собственником имущества, несоблюдение сроков направления заявлений о согласовании совершения сделок по распоряжению нежилыми помещениями, отсутствие согласования собственника и учредителя

на заключение соглашения об изменении условий договора безвозмездного пользования, иные нарушения).

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.

⁵ **Пункт 4.2.7.** включает в себя нарушения порядка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, оплату некачественных товаров, работ, услуг или результата, не в полной мере соответствующего условиям контрактов, в разрезе федеральных законов.

⁶ **Пункт 4.2.8.** ненадлежащее соблюдение объектом контроля бюджетных полномочий, нарушение порядков и сроков предоставления и методологии формирования сводной бюджетной и бухгалтерской отчетности и другие:

1) нарушены требования порядков предоставления грантов в форме субсидий СОНКО на реализацию социально значимых проектов;

2) нарушения требований решений Челябинской городской Думы по оплате труда.

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

II. Основные итоги деятельности в 2023 году

1. Реализация Стратегии развития Контрольно-счетной палаты города Челябинска и основных задач в 2023 году

В целях достижения стратегических направлений развития внешнего муниципального финансового контроля и поставленных на 2023 год задач Контрольно-счетной палатой города Челябинска (далее – Контрольно-счетная палата) осуществлялось следующее:

1) принятие стандартов внешнего муниципального финансового контроля:

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит эффективности», в котором в качестве отдельного приложения разработаны типовые показатели для формирования критериев аудита в целях оценки различных сфер муниципального управления публичными ресурсами;

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского района в составе Челябинского городского округа»;

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Челябинска»;

2) реализация гарантии прав объектов контроля на предоставление разногласий не только по результатам контрольных мероприятий, но и экспертно-аналитических (в форме письменных пояснений), в том числе в целях всесторонней и объективной оценки исследуемых вопросов и подготовки наиболее результативных предложений в системе муниципального управления, в которой задействованы муниципальные ресурсы;

3) продолжение работы по направлению предложений, мер (рекомендаций), направленных на повышение эффективности использования муниципальных и иных ресурсов и совершенствованию соответствующей регуляторной среды, мониторинг на постоянной основе их исполнения;

4) применение «комплексного аудита» (различные виды аудита в одном мероприятии) в целях оценки эффективности использования муниципальных ресурсов в определенных сферах (отраслях) и (или) деятельности объектов контроля;

5) реализация принципов открытости и гласности в деятельности Контрольно-счетной палаты путем размещения информации на официальном сайте и в социальной сети, в том числе о результатах мероприятий внешнего муниципального финансового контроля;

6) участие в работе балансовых комиссий, в рамках которых дается оценка эффективности деятельности муниципальных предприятий и учреждений; в Комиссии по противодействию коррупции на территории города Челябинска;

7) взаимодействие с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов (далее – Союз МКСО); участие в семинарах, конференциях Контрольно-счетной палаты Челябинской области; 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;

8) развитие внутренних компетенций аудиторов и инспекторского состава, в том числе путем повышения квалификации на базе авторитетных в области

финансового контроля образовательных организаций, участия в конкурсах лучших практик результатов финансового контроля, а также спортивных и культурных мероприятиях.

2. Выполнение плановых документов

В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» деятельность контрольно-счетных органов является плановой.

План работы на 2023 год разработан Контрольно-счетной палатой с учетом поручений Челябинской городской Думы, предложений Главы города Челябинска, предложений лиц, замещающих муниципальные должности в Контрольно-счетной палате, в том числе с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обращений граждан, предложений контрольных и надзорных органов.

В плане работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год предусмотрено 31 мероприятие, в том числе 15 контрольных мероприятий, 16 экспертно-аналитических мероприятий и 8 мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета.

Проведено 7 мероприятий в соответствии с решением Челябинской городской Думы от 20.12.2022 № 35/24 «О формировании Плана работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска на 2023 год», одно мероприятие включено в план на основании решения Челябинской городской Думы от 25.04.2023 № 38/20 «О внесении изменения в решение Челябинской городской Думы от 20.12.2022 № 35/24 «О формировании Плана работы Контрольно-счетной палаты города Челябинска на 2023 год».

По решению Коллегии 4 мероприятия включено в план в связи с обращениями граждан по вопросам расходования бюджетных средств, выделенных на благоустройство территорий, ремонт объектов улично-дорожной сети, а также по вопросу нарушений в деятельности образовательного учреждения.

По состоянию на 01.01.2024 завершено 13 контрольных мероприятий.

Результаты двух контрольных мероприятий, начатых в декабре 2023 года: «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дополнительного образования», «Аудит эффективности использования муниципальных и иных ресурсов, полученных Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Спортивная школа олимпийского резерва «Динамо» города Челябинска для достижения уставных целей и задач» будут отражены в отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2024 год.

Из 16 запланированных экспертно-аналитических мероприятий завершено 15 мероприятий.

Начатое в 2023 году экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг результатов ремонтных работ улично-дорожной сети города Челябинска, выполненных в 2019-2022 годах в рамках реализации мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» завершится в 2024 году, и его результаты будут включены в отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2024 год.

В настоящем отчете учтены результаты 2 контрольных мероприятий, начатых в 2022 году и завершенных в 2023 году: «Проверка достоверности и правомерности расходов на оплату товаров, работ, услуг поставщикам (подрядчикам, исполнителям)», проведенного в Муниципальном унитарном предприятии «КОММЕТ», и «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 посадки зеленых насаждений».

Таким образом, в 2023 году завершено 13 контрольных и 15 экспертно-аналитических мероприятий, 8 проверок годовых отчетов об исполнении бюджета города Челябинска и внутригородских районов, которые включают 31 проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города и внутригородских районов.

В ходе контрольных мероприятий осуществлены проверки 13 объектов, их них: 3 отраслевых (функциональных) органов Администрации города Челябинска (далее – Администрация города), 2 органов местного самоуправления внутригородских районов, 4 муниципальных учреждений, 3 муниципальных унитарных предприятий и 1 акционерного общества.

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 3 встречные проверки и 46 обследований, обмеров и осмотров.

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 2023 году с учетом измененных с 2022 года подходов к классификации нарушений (недостатков), в том числе по количественным и денежным выражениям (детализация отражена в разделе I настоящего отчета).

Контрольно-счетной палатой в 2023 году было выявлено 10 237 нарушения в расчетном денежном значении 3,4 млрд рублей, которые включают неэффективные бюджетные расходы, задолженность по доходам в бюджет за периоды предыдущих лет и установленные факты (количество нарушений) управления и распоряжения муниципальным имуществом и другие.

Выявлено 26 фактов неэффективного использования внебюджетных средств в расчетном денежном значении 383,3 млн рублей и 61 нарушение, повлекшее за собой неэффективное использование бюджетных средств в расчетном денежном значении 120,0 млн рублей.

В сфере ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности выявлено 38 нарушений в расчетном денежном значении 41,4 млн рублей. 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 (учет расчетов по иным неналоговым доходам бюджета без начисления на счете «Доходы будущих периодов», отражение сумм материальных запасов и объектов основных средств на не соответствующем счете и другие).

Выявлены нарушения при формировании и исполнении бюджета: 63 факта нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства (положений об оплате труда, требований административных регламентов, правовых актов при исполнении бюджета) в расчетном денежном значении 1,9 млн рублей.

Установлено недополучение доходов в общем объеме 2 478,6 млн рублей, в том числе выразившееся в сформировавшейся за периоды предыдущих лет и отраженной в отчете за 2022 год дебиторской задолженности по доходам в бюджет в сумме 2 285,3 млн рублей.

По результатам аудита закупок выявлено 212 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 271,6 млн рублей.

Кроме того, по результатам проведенных мероприятий установлено 9 601 нарушение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Челябинска (не проведена государственная регистрация права хозяйственного ведения 9 292 объектов недвижимого имущества, переданного в хозяйственное ведение); выявлено 66 фактов нарушений установленных процедур и требований прочего законодательства Российской Федерации в расчетном денежном значении 69,9 млн рублей (формирование и исполнение 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, принятых мер по их результатам

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.

Контрольные мероприятия

1. Аудит эффективности расходования средств, направленных на содержание территории Центрального района города Челябинска.

В рамках мероприятия проведен аудит эффективности муниципальной программы района «Повышение качества жизни населения Центрального района города Челябинска» и оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств на содержание территории района. Учитывая, что из 11 заданных критериев только 3 не достигнуты, расходы можно считать эффективными, что дополнительно подтверждено в 7 актах осмотров территорий.

При этом установлены следующие нарушения (недостатки):

- 1) отсутствие зарегистрированного права на земельные участки с общественными пространствами;
- 2) нарушения состояния отдельных малых архитектурных форм и тротуарного покрытия;
- 3) замечания по содержанию зеленых насаждений на территориях района (недостаточный уход и полив, либо несоблюдение необходимых требований при посадке), а также отсутствие паспортизации зеленых насаждений;
- 4) наличие закупок с признаками несвоевременного осуществления и с нарушениями обоснования расчета начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) с признаками завышения по отдельным видам работ в рамках содержания.

Прокуратурой города Челябинска по фактам нарушения законодательства о закупках и земельного законодательства внесено представление главе Центрального района города Челябинска.

2. Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств на благоустройство и содержание общественной территории Калининского внутригородского района (выборочно).

В рамках контрольного мероприятия проверена деятельность Администрации Калининского района по организации благоустройства общественной территории Зеленой зоны около Ледовой арены «Трактор» в части устройства системы автоматического полива и обеспечения полива зеленых насаждений. В ходе мероприятия было установлено следующее:

- 1) недостатки проектных решений эскизного проекта по благоустройству Зеленой зоны. Система автополива в летние месяцы 2022 и 2023 годов в постоянном рабочем режиме не использовалась. Полив зеленых насаждений осуществлялся привозной водой привлеченными по муниципальным контрактам подрядчиками;
- 2) замечания и нарушения законодательства о закупках при обосновании НМЦК, размещении закупок и исполнении контрактов, нарушение принципа ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд и эффективность осуществления закупок, а также невзыскание неустойки за ненадлежащее исполнение контракта на общую сумму 25,0 тыс. рублей, что является недополученным доходом бюджета района;
- 3) неиспользование и перераспределение на другие цели бюджетных ассигнований 2022 года в размере 3 814,7 тыс. рублей (по причине неисполнения контракта), что не в полной мере соответствует принципу эффективного использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ) и является невыполнением бюджетных полномочий в части обеспечения результативности использования бюджетных ассигнований (подпункт 3 пункта 1 статьи 162 БК РФ).

В целях устранения указанного замечания Администрацией района подано в Арбитражный суд Челябинской области исковое заявление о расторжении контракта;

- 4) отсутствие подключения оборудования системы автополива к электроснабжению и оформления в установленном порядке скважины привело к невозможности использования системы после ее монтажа в течение двух лет (в общей сумме затрат 1 350,9 тыс. рублей).

Администрацией района разработан и представлен в Контрольно-счетную палату план мероприятий по юридическому и техническому решению вопроса запуска и использования в штатном режиме системы автополива.

3. Проверка полноты и своевременности поступления доходов в бюджет города Челябинска от размещения средств наружной рекламы.

В соответствии с программой мероприятия проведены проверка и анализ доходов городского бюджета, администрируемых Управлением наружной рекламы и информации Администрации города Челябинска (далее – Управление рекламы), а также проведен выборочный осмотр рекламно-информационного пространства города на предмет соблюдения требований порядка распространения рекламы.

В отчете аудитора отмечено следующее:

1) отсутствие правовой регламентации применения Интерактивной схемы размещения рекламных конструкций на территории города Челябинска на сайте Администрации города, технический результат которой достигается открытостью сведений в доступном формате о рекламно-информационном пространстве города (о рекламодателях, адресах установки рекламных конструкций, разрешениях, фотографии рекламных мест и прочее).

С учетом рекомендаций Контрольно-счетной палаты Управлением рекламы инициировано принятие соответствующих правовых актов:

– решение Челябинской городской Думы от 30.05.2023 № 39/15 «О внесении изменений в решение Челябинской городской Думы от 25.12.2018 № 48/25 «Об утверждении Положения о порядке организации и проведения торгов на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности города Челябинска»;

– решение Челябинской городской Думы от 29.08.2023 № 41/28 «О внесении изменений в решение Челябинской городской Думы от 27.02.2018 № 38/27 «Об утверждении Положения о порядке распространения наружной рекламы и информации в городе Челябинске»;

2) снижение в течение двух лет количества выданных разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории города, как следствие снижение неналоговых доходов от уплаты государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции. Досрочное расторжение договоров по инициативе рекламодателей привело к недополучению дохода городского бюджета в размере 1 525,6 тыс. рублей;

3) обоснованность применения и правильность произведенных расчетов платы по договору на установку и эксплуатацию рекламной конструкции с применением временного понижающего коэффициента (K_5), на основании решений Челябинской городской Думы от 26.04.2022 № 28/18 и от 25.10.2022 № 33/27. Применение для расчета размера платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций понижающего коэффициента K_5 привело к уменьшению в 2 раза общего объема начисленного в бюджетном учете дохода за 9 месяцев 2022 года.

Несмотря на законность и обоснованность принятых решений, сумма неполученных доходов бюджета города в связи с применением временного понижающего коэффициента составила 25 082,3 тыс. рублей. Положительным следствием применения понижающего коэффициента стало сокращение

просроченной дебиторской задолженности контрагентов и образование авансовых платежей по договорам.

Челябинской городской Думой принято предложение о проведении Контрольно-счетной палатой обязательной экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части платы на установку и эксплуатацию рекламных конструкций;

4) отдельные нарушения установленных процедур и требований бюджетного и иного законодательства.

4. Проверка достоверности и правомерности расходов на оплату товаров, работ, услуг поставщикам (подрядчикам, исполнителям)» в Муниципальном унитарном предприятии «КОММЕТ» (далее – предприятие).

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки, свидетельствующие о недостаточном уровне управления предприятием, в том числе:

1) убытки по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 и 2022 годы в размере 2 139,0 тыс. рублей и 12 610,8 тыс. рублей соответственно;

2) экономически неоправданные, неэффективные расходы на общую сумму 11 109,9 тыс. рублей.

Меры по недопущению экономически неоправданных расходов частично приняты, договор на услуги бухгалтерского сопровождения расторгнут, переплата налога на прибыль зачтена в счет оплаты налога на добавленную стоимость;

3) авансирование не использованных материалов (от 3 месяцев до 2,5 лет), переданных в качестве давальческого сырья для выполнения работ на общую сумму 2 522,8 тыс. рублей, в отсутствие соответствующего условия в договоре. Меры по недопущению аналогичных нарушений приняты, неиспользованные материалы возвращены;

4) неоформленное право хозяйственного ведения на 198 трансформаторных подстанций балансовой стоимостью 52 920,0 тыс. рублей и 4 котельных балансовой стоимостью 5 780,4 тыс. рублей;

5) выплата премий в отсутствие критериев оценки выполнения количественных и качественных показателей;

6) нарушение требований к ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской отчетности;

7) отсутствие контроля за учетом металлолома, полученного при проведении аварийно-восстановительного ремонта кабельных линий, что содержит риски недополучения предприятием доходов от его реализации.

5. Проверка эффективности и результативности расходования субсидии, предоставленной на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Челябинска».

В рамках данного мероприятия проанализирована система планирования и финансового обеспечения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в Муниципальной программе «Формирование современной городской среды в городе Челябинске» (далее – муниципальная программа), а также проведена оценка эффективности механизма управления и системы контроля за выполнением работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов, выполненных в 2022 году, в результате чего установлено следующее:

1) отсутствие в муниципальной программе относительных показателей (доля, уровень, удельный вес), что не позволяет в полной мере оценить качество исполнения запланированного мероприятия и проверить достижение одной из ее целей по повышению уровня благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов;

2) отсутствие в программе в качестве получателей субсидии на возмещение затрат в связи с благоустройством дворовых территорий многоквартирных домов управляющих компаний, которым на основе соглашений выделяются субсидии (далее – соглашения);

3) неэффективное использование средств субсидии в связи с некачественным выполнением работ на сумму 4 579,8 тыс. рублей;

4) отсутствие со стороны управляющей компании должного технического надзора и контроля за проведением строительно-монтажных работ;

5) отсутствие расчета (калькуляции, сметы) на оказание услуг по разработке проектно-сметной документации, общая стоимость которых за 2022 год составила 4 486,2 тыс. рублей;

6) оплата расходов на транспортировку строительного мусора без подтверждения фактических затрат по его вывозу с последующим их размещением в неустановленных местах;

7) отсутствие в актах на скрытые работы объемов, места выполнения работ на дворовой территории (проезд, парковка, тротуар), что не позволяет проверить объемы выполненных скрытых работ.

По итогам мероприятия Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Челябинска рекомендовано в рамках контроля за расходованием средств субсидии принимать меры по организации надлежащего строительного контроля работ по благоустройству дворовых территорий города в целях исключения фактов некачественного выполнения работ и (или) не в полном объеме.

6. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования переданного в хозяйственное ведение муниципального имущества в Муниципальном унитарном предприятии «Архитектурно-планировочный центр» (далее – МУП «АПЦ», предприятие).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1) отсутствие оснований, предусмотренных пунктом 4 статьи 8 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон № 161-ФЗ), для функционирования предприятий с предусмотренными в уставе МУП «АПЦ» видами деятельности.

В ходе контрольного мероприятия принято распоряжение Администрации города от 11.09.2023 № 12381 о реорганизации МУП «АПЦ» путем преобразования в муниципальное казенное учреждение;

2) предоставление некоммерческим организациям в безвозмездное пользование муниципального имущества, нежилых помещений в «Доме архитектора», в том числе без условий о возмещении расходов на содержание помещений, явившееся основной причиной убыточной деятельности предприятия;

3) экономически неоправданные, неэффективные расходы на общую сумму 1 321,1 тыс. рублей;

4) отсутствие, в нарушение требований статьи 16 Закона № 161-ФЗ, фондов потребления, накопления и резервного фонда, за счет оставшейся в распоряжении предприятия чистой прибыли.

7. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение, для обеспечения надежного теплоснабжения в коммунальной системе города», проведенной в муниципальном унитарном предприятии «Челябинские коммунальные тепловые сети» (далее – МУП «ЧКТС», предприятие).

В результате проверки выявлены нарушения и недостатки, отрицательно влияющие на обеспечение населения города Челябинска качественным теплоснабжением:

1) низкий уровень исполнения Инвестиционной программы (за 2020 год исполнена на 0,2 %, за 2021 год на 0,5 %, за 2022 год на 0,3 %), что содержит риски неисполнения задач надежности, эффективности объектов системы централизованного теплоснабжения, предотвращения возникновения аварийных ситуаций, снижение последствий чрезвычайных ситуаций;

2) невыполнение в полном объеме запланированных на 2020-2022 годы Сводным планом работ по капитальному ремонту основных средств ведет к ухудшению технического состояния тепловых сетей, к увеличению их физического износа, несет риски создания аварийных ситуаций, износ которых составляет более 83%;

3) взыскание неустоек за неисполнение обязательств по оплате отдельным поставщикам (размер неустоек 40 457,3 тыс. рублей);

4) недополучение доходов на сумму 4 311,8 тыс. рублей в результате непринятия своевременных мер по взысканию с физических лиц задолженности за поставленное тепло;

5) неэффективные, экономически не оправданные расходы на общую сумму 370 856,7 тыс. рублей;

6) нарушение принципа эффективности, предусмотренного статьей 34 БК РФ, на оплату из средств субсидии некачественно выполненных работ по капитальному ремонту тепловых сетей на общую сумму 468,3 тыс. рублей;

7) нарушение требований Положения о порядке управления муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 28.02.2012 № 32/7 (далее – Положение о порядке управления муниципальным имуществом): не застраховано недвижимое имущество (6 нежилых зданий, тепловые сети, ЦТП, насосные станции) первоначальной стоимостью 1 473 327,7 тыс. рублей; не проведена государственная регистрация права хозяйственного ведения 9292 объектов недвижимого имущества, переданного в хозяйственное ведение; не приняты меры по оформлению документов на право пользования 34 земельными участками, на которых расположено недвижимое имущество, переданное МУП «ЧКТС» на праве хозяйственного ведения;

8) применение Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» при расходовании средств субсидии;

9) нарушение статьи 23 Закона № 161-ФЗ в части заключения договора до согласования крупной сделки; превышение размера согласованной крупной сделки;

10) недостатки в процессе формирования вознаграждений сотрудникам предприятия;

11) отсутствие контроля за учетом металлолома, полученного от подрядных организаций, который в актах об оприходовании материальных ценностей отражен в метрах и штуках, а в бухгалтерском учете указывается в тоннах, что не позволяет проверить фактический объем возвращенного подрядными организациями металлолома, что содержит риски недополучения доходов.

Предприятием представлены мероприятия, направленные на усиление контроля за поступлением металлолома, по приказам МУП «ЧКТС» от 27.08.2021 № № 279, 192 созданы постоянно действующие комиссии для приема и учета металлолома;

12) несистемное ведение работы по взысканию дебиторской задолженности, что содержит риски недополучения предприятием доходов (пропуск исковой давности, несвоевременное предъявление исполнительных листов);

13) несвоевременная оплата по договорам подряда, что содержит риски привлечения предприятия к административной ответственности, предусмотренной частью 9 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

По результатам мероприятия направлено представление об устранении выявленных нарушений и разработке плана мероприятий по их дальнейшему недопущению.

8. 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 посадки зеленых насаждений.

В ходе аудита выявлены системные нарушения и недостатки, непосредственно влияющие на расчет размера бюджетных ассигнований, и обеспечение надлежащего качества услуг по содержанию улично-дорожной сети, которые создают условия для неэффективного расходования бюджетных средств:

1) недостатки в программном планировании, что исключает возможность оценки правильности планирования и исполнения индикативных показателей, результативности, эффективности, степени достижения результатов, бюджетной обеспеченности;

2) отсутствие единого подхода к формированию объектов улично-дорожной сети: в перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения, в реестре муниципального имущества, в переданных в безвозмездное пользование Комитету дорожного хозяйства города Челябинска и в муниципальных контрактах на содержание они сформированы по различным физическим параметрам, что создает условия для неэффективного расходования бюджетных средств;

3) отсутствие в муниципальных контрактах на содержание стоимости единицы каждого вида (подвида) услуги в детализации и объема оказания отдельных видов услуг по содержанию объектов улично-дорожной сети. Такой подход не прозрачен и может привести к искажению (завышению/занижению) физических объемов и стоимости, а также содержит риски ненадлежащего исполнения отдельных видов услуг (работ);

4) неэффективное расходование средств бюджета города (нарушение статьи 34 БК РФ) на общую сумму 4 321,4 тыс. рублей;

5) недополучение доходов на общую сумму 2 652,1 тыс. рублей в связи с непредъявлением требований об оплате штрафных санкций, допущенной кредиторской задолженности по начисленным, но неоплаченным штрафным санкциям за содержание улично-дорожной сети;

6) факты, свидетельствующие о формальном контроле заказчика за соблюдением условий муниципальных контрактов по содержанию улично-дорожной сети (не обеспечено подключение к автоматизированной системе диспетчеризации ряда транспортных средств; отдельные маршрутные карты не утверждены и не содержат информации о временном интервале по каждому участку работ в отдельности; отсутствие производственной документации);

7) нарушение нормативов качества зимнего содержания улично-дорожной сети города;

8) отсутствие государственной регистрации права в нарушение части 7 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» 486 участков дорог местного значения протяженностью 439,4 км.

9. Проверка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и муниципального имущества в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (нарушение интеллекта) № 83 города Челябинска (далее – учреждение).

В рамках проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1) недостоверность данных отчета о выполнении муниципального задания за 2022 год (по двум муниципальным услугам объемный показатель по количеству человеко-часов завышен от 0,5 до 4,7%, по одной услуге занижен на 1,5%);

2) неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 21,6 тыс. рублей в результате нарушения требований статьи 34 БК РФ;

3) нарушение требований правовых актов об оплате труда (не предусмотрены (не разработаны) показатели, оценивающие эффективность труда работников по должностям младшего обслуживающего персонала, установление размеров премий по итогам работы педагогическому персоналу в размерах, превышающих максимально установленный (сумма превышения составила 142,3 тыс. рублей);

4) нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н):

– сорок объектов основных средств общей стоимостью 3 332,5 тыс. рублей не учтены на балансовом счете «Особо ценное имущество», чем также нарушены требования Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных, бюджетных и автономных учреждений города Челябинска, утвержденного постановлением Администрации города от 25.02.2011 № 39-п (далее – постановление Администрации № 39-п);

– семнадцать объектов основных средств общей стоимостью 390,5 тыс. рублей, не соответствующих критериям актива и подлежащих списанию, учитываются на несоответствующем счете (одновременно нарушены требования приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – ФСГС «Основные средства»)), в результате значение показателя строки баланса завышено на 2,3 % (составлен протокол об административном правонарушении по части 3 статьи 15.15.6 КоАП РФ);

б) недостатки в расходовании средств гранта в форме субсидии на финансовое обеспечение результата по оказанию психолого-педагогической, методической и консультационной помощи гражданам, имеющим детей, которые могут свидетельствовать о наличии риска признания информации о достижении значений результата(ов) предоставления гранта недостоверной и как следствие, риска нарушения условий соглашения о предоставлении из федерального бюджета гранта;

7) нарушения и недостатки при осуществлении закупочной деятельности.

По результатам рассмотрения представления и информационного письма принят ряд мер, в том числе возвращена переплата в сумме 21,6 тыс. рублей, внесены изменения в локальные акты, регламентирующие оплату труда сотрудников, ведение бухгалтерского учета приведено в соответствие с требованиями законодательства, внесены изменения в муниципальное задание.

10. Проверка отдельных вопросов деятельности муниципальных учреждений социального обслуживания (Муниципальное казенное учреждение социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» Ленинского района города Челябинска (далее – учреждение).

По результатам проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1) неэффективное использование бюджетных средств (нарушение статьи 34 БК РФ) в результате переплаты премии и надбавки за непрерывный стаж работы сотрудникам и оплаты компенсации морального вреда бывшему сотруднику;

2) нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) и приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в части отсутствия в отдельных документах обязательных реквизитов, допущены исправления, не заверенные в установленном порядке;

3) нарушение требований ФСГС «Основные средства», Инструкции № 157н, Учетной политики при постановке на учет объектов нефинансовых активов;

4) многочисленные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в том числе, за которые предусмотрена административная ответственность;

5) отсутствие правового акта (иного документа), регламентирующего порядок подсчета численности получателей социальных услуг на дому, что не позволяет оценить достоверность информации о фактическом количестве получателей социальных услуг на дому.

По результатам рассмотрения представления приняты меры, в том числе возвращена переплата, устранены нарушения ведения бухгалтерского учета, внесены изменения в локальные акты, регламентирующие закупочную деятельность. Учредителем принимаются меры по разработке правового акта (иного документа), регламентирующего порядок подсчета численности получателей социальных услуг на дому.

11. Проверка финансово-хозяйственной деятельности (Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа олимпийского резерва №1 по легкой атлетике имени Елены Елесиной» города Челябинска (далее – учреждение).

По результатам проверки установлены нарушения и недостатки в части отсутствия договора с образовательной организацией, на базе которой осуществляются тренировочные занятия, на право пользования соответствующей материально-технической базой и (или) объектом инфраструктуры, что не соответствует требованиям раздела VI Федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта «легкая атлетика», утвержденного Приказами Минспорта России; несоответствие правил внутреннего трудового распорядка требованиям статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации; отдельные положения учетной политики учреждения не соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации; установлены нарушения и недостатки при осуществлении закупочной деятельности.

По результатам рассмотрения представления внесены соответствующие изменения в учетную политику, правила внутреннего трудового распорядка, разработан план по недопущению аналогичных мероприятий в дальнейшей деятельности.

12. Проверка соблюдения законности и результативности (эффективности, экономности) использования муниципальных и иных ресурсов Акционерным обществом «Уральский комбинат питания» (далее – АО «УКП»).

По результатам проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1) нарушения требований Закона о бухгалтерском учете:

– данные о сумме дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в бухгалтерской отчетности (баланса), не соответствуют данным бухгалтерского учета;

– информация в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 и 2021 годы о получении вознаграждения по 26 договорам является недостоверной;

– не начислены проценты за пользование кредитом в декабре 2021 и 2022 года (37,5 и 33,2 тыс. рублей соответственно), что уменьшает обязательства общества и влечет риски искажения показателей годовой бухгалтерской отчетности;

2) грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в искажении показателей бухгалтерской отчетности не менее чем на 10% (нарушение приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н);

3) нарушение требований законодательства при ведении кассовых операций;

4) отсутствие персонального порядка соблюдения (ведения) кассовой дисциплины, учитывающего специфику деятельности Общества, что не позволяет в полной мере осуществить контроль за полнотой и своевременностью поступления наличных денежных средств в кассу, при этом в ходе проверки установлены факты недостоверности (расхождения) данных об оприходовании выручки; отсутствие документов, подтверждающих своевременность и полноту поступления выручки.

По фактам нарушений ведения бухгалтерского учета, кассовой дисциплины Контрольно-счетной палатой направлено информационное письмо о выявленных нарушениях в Межрайонную ИФНС России № 28 по Челябинской области;

5) нарушение условий 28 договоров безвозмездного пользования (договора ссуды) муниципальным имуществом города Челябинска, закрепленным на праве оперативного управления за муниципальными общеобразовательными учреждениями, заключенных между АО «УКП» и образовательными учреждениями (капитальные ремонты пищеблоков образовательных учреждений произведены без согласования с собственником имущества);

6) нарушения и недостатки при осуществлении закупочной деятельности, в том числе, за которые предусмотрена административная ответственность.

По результатам рассмотрения представления АО «УКП» принят ряд мер по устранению нарушений и недостатков, в том числе исполнены рекомендации в части разработки персонального порядка соблюдения (ведения) кассовой дисциплины.

13. «Проверка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, средств от приносящей доход деятельности и муниципального имущества» (Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Образовательный центр № 2 г. Челябинска» (далее – учреждение).

По результатам проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1) неисполнение в 2022 году двух показателей по муниципальной услуге «Предоставление питания» (5-9 классы, 10-11 классы), характеризующих качество оказания муниципальной услуги (отклонение от плановых показателей превысило установленный допустимый размер на 29,05 и 32,25 %);

2) нарушение требований постановления Администрации города от 31.12.2013 № 282-п «Об утверждении Порядка предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Челябинска субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания» в части недостоверных данных отчета о выполнении муниципального задания за 2022 год:

– по двум муниципальным услугам объемный показатель по количеству человеко-часов превышен на 3,8 % и 14,7 %;

– объемный показатель по количеству обучающихся по двум муниципальным услугам занижен на 2,4 % и 12,3 %;

– качественный показатель «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги, (%)» по шести муниципальным услугам занижен от 0,1 до 6,9 процентных пункта;

3) неэффективное использование:

– бюджетных средств в сумме 271,3 тыс. рублей в результате оплаты стоимости материальных ресурсов при отсутствии подтверждающих документов по договорам на оказание услуг по техническому, аварийному и диспетчерскому обслуживанию

инженерных сетей и на оказание услуг, что противоречит принципу, установленному статьей 34 БК РФ;

– средств от приносящей доход деятельности в сумме 7,7 тыс. рублей, в результате выплаты морального ущерба бывшему сотруднику по решению Арбитражного суда и уплаты пени за просрочку авансового платежа за поставку электроэнергии;

4) неправомерное установление доплаты за совмещение профессий и выплата стимулирующих надбавок за сложность и напряженность, за личный вклад в размерах до 100 % от должностного оклада, в зависимости от занимаемой ставки (в общей сумме 1 056,4 тыс. рублей);

5) нарушение положений локальных актов, регламентирующих оплату труда работников учреждения на выплату премий по итогам работы (месяц, квартал, год) и надбавок стимулирующего характера в части отсутствия документов, подтверждающих результаты оценок по критериям и показателям эффективности работы и личного вклада работника (направлено бюджетных средств в сумме 65 825,1 тыс. рублей);

6) несоблюдение требований постановления Администрации № 39-п и Инструкции № 157н – десять объектов движимого имущества общей первоначальной балансовой стоимостью 570,2 тыс. рублей не учтены как особо ценное движимое имущество;

7) отсутствие оформленного права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, на котором расположено здание дошкольного отделения учреждения (детский сад);

8) нарушение требований Положения о порядке управления муниципальным имуществом:

– заявления о согласовании совершения 2 (двух) сделок по распоряжению нежилыми помещениями (передача имущества в безвозмездное пользование) направлены учреждением спустя месяц после начала действия договора;

– соглашение об изменении условий договора безвозмездного пользования (договор ссуды) нежилым помещением не согласовано с Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (далее – КУИиЗО) и Комитетом по делам образования города Челябинска;

9) нарушения и недостатки при осуществлении закупочной деятельности, в том числе, за которые предусмотрена административная ответственность.

На дату составления отчета срок исполнения представления не истек.

Экспертно-аналитические мероприятия (выборочно)

1. Анализ и оценка использования субсидий, грантов в форме субсидий, предоставленных социально ориентированным некоммерческим организациям (далее – СОНКО) в рамках реализации муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Челябинска» в Комитете социальной политики города Челябинска (далее – Комитет):

1) информация о реализации муниципальных программ за 2022 год, предоставленная в Комитет финансов города Челябинска (далее – Комитет финансов), содержит недостоверную информацию о фактическом количестве СОНКО, получивших финансовую поддержку в виде грантов в форме субсидий на реализацию социально значимых проектов, что не отвечает требованиям постановления Администрации города от 25.09.2013 № 225-п «Об утверждении

Порядка разработки, утверждения, реализации и контроля муниципальных программ в городе Челябинске и об утверждении Порядка разработки, утверждения, реализации и контроля ведомственных программ в городе Челябинск». Показатель завышен на 8,3 %;

2) нарушены требования порядков предоставления грантов в форме субсидий СОНКО на реализацию социально значимых проектов и отдельных соглашений о предоставлении из бюджета города Челябинска грантов в форме субсидий:

– Комитетом принят пакет документов для участия в конкурсе на предоставление гранта в форме субсидии от автономной некоммерческой организации, зарегистрированной не на территории города Челябинска. Кроме того, данной организацией представлен и принят Комитетом документ (справка о наличии задолженности) с истекшим сроком давности (более 6 месяцев).

За данные нарушения предусмотрена административная ответственность, установленная частью 1 статьи 15.15.5 КоАП;

– семь участников конкурса не представили в Комитет информацию о том, что не получали средства из бюджета города Челябинска на основании иных муниципальных нормативных правовых актов на цели, установленные Порядками. При этом в вышеуказанных порядках не установлен формат предоставления данной информации;

– Комитетом не применены штрафные санкции к получателю гранта за недостижение им значений показателя результативности (целевого показателя) использования средств гранта, установленных в соглашении. Не достигнут целевой показатель «количество граждан, охваченных мероприятиями», отклонение составило 44 человека или 29,3 %;

– возврат остатков средств гранта осуществлен четырьмя СОНКО с нарушением сроков от 18 до 33 дней;

– пять СОНКО отчеты о достижении плановых показателей, отчеты о расходах, пояснительные записки к отчетам о расходах представили в Комитет без приложения первичных документов, подтверждающих фактически понесенные расходы;

3) в отдельных соглашениях о предоставлении гранта предусмотрены расходы на уплату НДФЛ и страховых взносов, что противоречит требованиям предоставления грантов в форме субсидий СОНКО на реализацию социально значимых проектов;

4) в отчетах о достижении показателей трех СОНКО отражены недостоверные данные о плановых показателях;

5) установлены факты наличия существенных технических ошибок (опечаток) в тексте соглашений о предоставлении из бюджета города Челябинска грантов в форме субсидий, отчетах о достижении показателей, что может повлечь за собой риски привлечения к административной ответственности за несоблюдение требований порядков предоставления грантов.

2. Проверка формирования и исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Челябинска, по результатам которой Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска по результатам рассмотрения рекомендаций разработаны четыре правовых акта:

– решения Челябинской городской Думы от 27.06.2023 № 40/8 и от 28.11.2023 № 44/11 (внесены изменения в Положение о приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности города Челябинска);

– распоряжение Администрации города от 23.06.2023 № 8596 «О внесении изменения в распоряжение Администрации города Челябинска от 04.09.2020 № 8594» (внесены изменения в Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества города Челябинска на 2021 – 2023 годы);

– распоряжение Администрации города от 09.10.2023 № 13992 «Об утверждении критериев определения целесообразности приватизации муниципального имущества и отсутствия необходимости использования данного имущества для муниципальных нужд».

3. 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», по результатам которого установлено следующее:

1) в период 2021- 2022 годов в Челябинском городском округе более чем в два раза снижено количество объектов незавершенного строительства (с 345 до 155) и их объем капитальных вложений (43 645 368,6 тыс. рублей до 20 067 872,8 тыс. рублей);

2) допущено неэффективное использование бюджетных средств в части списания в 2022 году на финансовые результаты затрат в размере 101 732,0 тыс. рублей по 19 объектам незавершенного строительства, строительство которых не будет завершено.

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

В последние годы в России усилился интерес к использованию программно-целевых подходов в бюджетном планировании, и началось их активное внедрение в бюджетный процесс. Основная идея программно-целевого бюджетирования заключается во взаимосвязке затрат и результатов на всех этапах бюджетного процесса, а ключевые задачи, решаемые в рамках данного подхода, направлены на повышение социальной и экономической эффективности расходов, на достижение лучших результатов при меньших затратах. В настоящее время отрабатывается инструментарий программно-целевого бюджетирования, поскольку указанный подход предполагает усиление контроля за качеством использования бюджетных ресурсов и повышение эффективности, начиная со стадии планирования распределения бюджетных ассигнований.

Разработка стратегических целей, выбор соответствующих им целевых показателей и обеспечение необходимых условий для достижения стратегических целей являются важными условиями успешного применения программного подхода на практике. По-прежнему остается недостигнутой основная цель перехода к программно-целевому бюджетированию – увязка бюджетных ассигнований с конкретными показателями и мероприятиями.

Муниципальные программы наряду со стратегией и прогнозом социально-экономического развития муниципального образования относятся к документам

стратегического планирования, согласно положениям части 5 статьи 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

Прошедший год стал годом реформирования системы управления муниципальными программами в городе. Постановлением Администрации города от 29.11.2023 № 650-п утвержден новый порядок разработки, утверждения, реализации, контроля и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ города. Новая система управления программами предусматривает их перевод на единые проектные принципы управления с повышением управленческой гибкости, совершенствование механизма целеполагания с ориентацией на достижение национальных целей развития и цифровой формат взаимодействия. Усилены инструменты контроля и мониторинга, разграничены полномочия участников, предусмотрен более гибкий формат и уровень принятия решений в зависимости от масштаба изменяемых параметров программ. Предусмотрена обязанность направления на экспертизу муниципальных программ (проектов) в соответствии со стандартом Контрольно-счетной палаты.

Согласно статье 157 БК РФ экспертиза муниципальных программ (проектов муниципальных программ) относится к основным бюджетным полномочиям контрольно-счетных органов. При проведении экспертизы, в соответствии с принятым стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы муниципальных программ (проектов муниципальных программ)», 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.

На стадии формирования проекта бюджета города на 2024 и плановый период 2025 – 2026 годов на экспертизу в Контрольно-счетную палату поступила только 1 муниципальная программа.

Учитывая, что муниципальная программа является документом стратегического планирования, содержащим комплекс мероприятий и проектов, взаимоувязанных по задачам и срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение общих целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования, в том числе направленных на достижение национальных целей развития Российской Федерации и положений Стратегии социально-экономического развития города Челябинска на период до 2035 года, утверждение муниципальных программ при отсутствии заключений Контрольно-счетной палаты несет риски принятия документов, которым не дана соответствующая оценка.

Всего в 2023 году Коллегией Контрольно-счетной палаты было утверждено 23 заключения аудиторов по экспертизе проектов изменений в муниципальные программы, период действия которых приходится на 2023 год.

По результатам экспертиз выявлено следующее:

1) не в полной мере соответствие целей, задач, показателей программ документам стратегического планирования, национальным и региональным проектам;

2) несоблюдение целостности и связанности целей, задач муниципальной программы и мероприятий по их выполнению;

3) несоблюдение корректности и обоснованности определения ожидаемых результатов, целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы и их значений;

4) отсутствие обоснованности заявленных финансовых потребностей для реализации муниципальной программы.

Кроме того, выявляемые в процессе экспертизы замечания, недостатки и ошибки технического и лексического характера, свидетельствуют о некачественной подготовке отдельными разработчиками документов стратегического планирования.

В рамках реализации полномочий по экспертизе проектов муниципальных правовых актов города Челябинска, предусматривающих расходные обязательства города Челябинска или приводящих к изменению доходов бюджета города Челябинска, подготовлено 4 заключения на проекты муниципальных правовых актов, представленных Администрацией города и Комитетом финансов.

На сегодняшний день актуальным остается вопрос правовой регламентации процедуры направления и получения результатов экспертизы муниципальных правовых актов, влияющих на доходную или расходную части бюджета.

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 на постоянной основе в течение года проводился мониторинг бюджетного процесса 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.

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

1) изменены подходы к формированию муниципальных программ, в том числе их формату и структуре, утвержден постановлением Администрации города от 29.11.2023 № 650-п Порядок разработки, утверждения, реализации, контроля и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, который применяется с бюджета на 2024 год;

2) установлен Перечень муниципальных программ на 2024 год, количество муниципальных программ оптимизировано с 27 до 24 (распоряжение Администрации города от 25.01.2024 № 690);

3) внесены изменения в Положение о бюджетном процессе города Челябинска (решение Челябинской городской Думы от 31.10.2023 № 43/78). На проект муниципального правового акта подготовлено положительное заключение, вопросы технического характера к проекту решения были рассмотрены и урегулированы в ходе рабочего совещания, проведенного в Челябинской городской Думе с участием Комитета финансов;

4) методики прогнозирования поступлений доходов по согласованию с Комитетом финансов приведены главными администраторами доходов бюджета города в соответствие с общими требованиями (в части обязательного прогнозирования всех администрируемых доходов, а также в необходимости оценки

ожидаемых результатов работы по взысканию задолженности по платежам в бюджеты).

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 5 заключений, в которых отражены выявленные замечания и недостатки.

В ходе мониторинга реализации муниципальных программ, в том числе осуществляется анализ изменений (уточнение объемов финансирования, программных мероприятий и индикативных показателей), исключающих 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в целом отмечена обоснованность прогнозных показателей доходов и расходов бюджета.

В отчетном году проведено семь экспертиз проектов бюджетов внутригородских районов на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов. В целом установлена обоснованность прогнозных показателей доходов и расходов бюджетов внутригородских районов. В одном из семи районов (Калининский район) не прогнозируются поступления неналоговых доходов, несмотря на фактическое ежеквартальное поступление указанных видов доходов (от возмещения ущерба, компенсации затрат и прочие), что не соответствует Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, прогнозирование осуществляется по всем кодам классификации доходов.

Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2022 год, включающая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности всех семнадцати 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 2022 год установлено:

1) в условиях оптимизации бюджета города отдельными главными распорядителями бюджетных средств и их подведомственными учреждениями произведено расходование бюджетных средств, которое, несмотря на правовое основание, не соответствует принципу эффективности, установленному статьей 34 БК РФ:

- отвлечено в дебиторскую задолженность бюджетных средств в результате переплаты зарплаты, налогов, страховых взносов во внебюджетные фонды на сумму 1 435,2 тыс. рублей;

- произведено расходование бюджетных средств на исполнение судебных актов и возмещение судебных издержек на общую сумму 1 036 070,7 тыс. рублей, из них 1 023 520,1 тыс. рублей оплачено Администрацией города по исполнительному листу на основании определения Арбитражного суда

Челябинской области от 25.02.2021 № А76-1933/2016 о взыскании с муниципального образования «город Челябинск» в лице Администрации города Челябинска субсидиарной ответственности по обязательствам МУП «ЧелябГЭТ» за счет казны в пользу УФНС по Челябинской области;

2) не получены доходы в бюджет города в результате:

– невзыскания администраторами доходов бюджета города дебиторской задолженности по доходам в бюджет города в сумме 2 285 307,0 тыс. рублей, которая образовалась по состоянию на 01.01.2023 за отчетный и предыдущие периоды, в том числе в результате неисполнения в полном объеме полномочий главного администратора доходов бюджета, предусмотренных бюджетным законодательством;

– списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности по доходам в бюджет в сумме 186 348,3 тыс. рублей.

По результатам мониторинга исполнения бюджета основной причиной образования задолженности по доходам остается несоблюдение сроков оплаты по договорам. Несмотря на возникновение в 2023 году новой задолженности, принятые меры по взысканию просроченной задолженности за прошлые периоды и признанию задолженности невозможной к взысканию в целом сократили ее общий объем. Так, за 9 месяцев 2023 года объем задолженности по администрируемым КУИиЗО неналоговым доходам (без учета доходов будущих периодов) уменьшился на 16,4 % (или на 313 910,0 тыс. рублей) и на 01.10.2023 составил 1 603 737,0 тыс. рублей, из них 545 451,0 тыс. рублей – просроченная. Однако объем сомнительной задолженности КУИиЗО за указанный период увеличился на 13,8 % (или на 144 645,3 тыс. рублей) и на 01.10.2023 составил 1 193 233,6 тыс. рублей, что сдержит риски признания такой задолженности безнадежной к взысканию.

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 2022 год установлено:

1) расходование бюджетных средств в результате оплаты судебных издержек и расходов по исполнительному листу на общую сумму 586,7 тыс. рублей, которое, несмотря на правовые основания, содержит признаки неэффективности;

2) наличие сомнительной дебиторской задолженности (невзысканная) по предъявленным неустойкам подрядчикам за нарушение условий контрактов и списание безнадежной к взысканию задолженности – причина непоступления доходов в бюджеты районов на общую сумму 663,0 тыс. рублей;

3) в результате порчи и недостачи имущества в отчетный и предыдущие периоды нанесен ущерб четырем районам на общую сумму 2 293,9 тыс. рублей;

4) 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.

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.

Во исполнение вышеуказанных требований Контрольно-счетной палатой проведено 6 контрольных мероприятий с аудитом закупок, которые проводились в рамках реализации национальных проектов «Безопасные и качественные дороги», «Жилье и городская среда», инициативных проектов в городе Челябинске.

В ходе проведения контрольных мероприятий в 52 контрактах общей стоимостью 7 284 112,60 тыс. рублей установлены нарушения законодательства о контрактной системе.

По результатам контрольных мероприятий установлены нарушения при описании объекта закупки в части формирования требований к объемам работ, их составу; 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 в размере 6 664,6 тыс. рублей.

Проверены закупки учреждений образовательной, социальной и физкультурно-спортивной сферы (3 объекта аудита). По результатам проведения аудита закупок данных учреждений установлено:

- 1) систематическое превышение сроков оплаты товаров, работ, услуг, установленных контрактом;
- 2) отсутствие части обязательных условий, которые должны содержать контракты;
- 3) несоблюдение порядка обоснования начальной (максимальной) цены контракта или непрозрачность такого обоснования в виду отсутствия запросов на предоставление коммерческих предложений;
- 4) внесение изменений в условия договора, не предусмотренные законодательством о контрактной системе (увеличение количества и стоимости услуг более чем на 10 %);
- 5) превышение социальным учреждением годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2022 году (заключены контракты на сумму на 939,6 тыс. рублей без проведения конкурентных процедур);
- 6) нарушения в части размещения информации в Единой информационной системе в сфере закупок.

При проведении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля осуществляется также проверка соблюдения законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц. В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 4 контрольных мероприятий, в рамках которых проверены закупки отдельных юридических лиц, в результате чего установлено:

- 1) неэффективное расходование средств в размере 271,3 тыс. рублей;
- 2) определение и обоснование цены договоров по предложениям потенциальных исполнителей – юридических лиц, которые имеют признаки аффилированности и взаимосвязи. Указанные факты могут свидетельствовать о сговоре потенциальных исполнителей с целью завышения цены договора;
- 3) заключение договоров, условия которых не позволяют определить объем услуг, которые исполнитель обязан оказать учреждению, а также стоимость каждой

услуги и, как следствие, установить фактически оказанный исполнителем объем услуг и их стоимость, что может повлечь неэффективное расходование средств;

4) отсутствие обоснования стоимости отдельных видов работ и товара, используемого при их выполнении при заключении нескольких договоров на сумму 260 000,0 тыс. рублей;

5) нарушения законодательства в сфере закупок отдельных видов юридических лиц в части содержания документации, контрактов (отсутствие страны происхождения товара; увеличены сроки оплаты), ведения отчетности и сроков ее размещения, ведения реестра контрактов и несоблюдения информационной открытости закупок, несвоевременное исполнение обязательств по оплате исполненных обязательств.

9. Представления, предписания и административное производство

В соответствии с решениями Коллегии Контрольно-счетной палаты объектам проверок за 2023 год направлено 9 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 5 исполнены в установленные сроки, 2 исполнены частично, по 2 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 рассмотрению вопроса о привлечении к ответственности виновных должностных лиц. 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 допустивших нарушения лиц и привлечение их к ответственности, 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;

5) возмещение ущерба причинившей стороне, в том числе в судебном порядке.

Утвержденные на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты результаты проверок и принятые объектами контроля меры на постоянной основе рассматривались на заседаниях профильных комиссий Челябинской городской Думы с заслушиванием аудиторов, руководителей объектов контроля и иных должностных лиц.

В результате принятия мер по исполнению представлений, а также в ходе проверок, объектами контроля в 2023 году устранено 59 нарушений на общую сумму 14,7 млн рублей, из них в бюджет города возмещено 1 млн рублей.

По результатам осуществления контроля за устранением нарушений, выявленных в предшествующему отчетному периоды устранено 244 нарушения на сумму 188,2 млн рублей.

Продолжена практика составления и направления мировым судьям для рассмотрения протоколов об административных правонарушениях в отношении лиц, допустивших административные правонарушения.

За отчетный период должностными лицами Контрольно-счетной палаты составлено 3 протокола об административных правонарушениях.

Протоколы об административных правонарушениях составлены на основании наличия признаков административных правонарушений, предусмотренных следующими нормами Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ):

- частью 3 статьи 15.15.6 – нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- частью 4 статьи 15.15.6 – грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- статьей 15.14 – нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете.

По результатам рассмотрения 3 протоколов об административных правонарушениях вынесены решения судов, виновные лица по двум делам привлечены к административной ответственности с наложением штрафа, а также вынесено решение на основании статьи 2.9 КоАП РФ об освобождении виновного лица от административной ответственности, ограничившись устным замечанием.

10. Взаимодействие по вопросам внешнего муниципального финансового контроля

В 2023 году Контрольно-счетной палатой осуществлялось взаимодействие с налоговыми, контрольными, правоохранительными органами, а также органами местного самоуправления.

В рамках этих полномочий в Челябинскую городскую Думу ежеквартально представлялась информация о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Отчеты и заключения по итогам проведенных мероприятий внешнего финансового контроля также направлялись на постоянной основе Главе города Челябинска.

Информация о принятых мерах по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривалась на заседаниях постоянных комиссий Челябинской городской Думы.

В течение года Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях созданной в 2021 году по инициативе Контрольно-счетной палаты рабочей группе по организации работы, направленной на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства (далее – ОНС) на территории города Челябинска, строительство которых было предусмотрено за счет бюджетных средств. Эффективность организации взаимодействия между Администрацией города, органами местного самоуправления, предприятиями, учреждениями, обсуждение

и оперативное решение вопросов по сокращению объемов и количества ОНС подтверждается значительным их сокращением в 2023.

В соответствии с заключенным соглашением о порядке взаимодействия, в прокуратуру города Челябинска для принятия предусмотренных законодательством мер реагирования Контрольно-счетной палатой направлено 10 материалов по итогам контрольных мероприятий.

По результатам рассмотрения переданных материалов, прокуратурой внесено 4 представления об устранении выявленных нарушений, которые рассмотрены и удовлетворены, 5 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности, возбуждено 2 дела об административных правонарушениях, 2 лица привлечены к административной ответственности.

В 2023 году обеспечено участие Контрольно-счетной палаты в работе межведомственного совещательного органа при Администрации города – Комиссии по противодействию коррупции на территории города Челябинска.

Не менее значимым и эффективным является взаимодействие в форме участия в деятельности Союза МКСО.

Председатель Кузнецова И. А., являясь членом Совета Представительства Союза МКСО в Уральском федеральном округе, членом Комиссии Союза МКСО по вопросам профессионального развития сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов, принимала участие в работе в соответствии с плановыми мероприятиями Совета и Комиссии.

В целях совершенствования своей деятельности на основе обмена опытом и доступа к лучшим практикам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата принимала участие в обучающих мероприятиях Союза МКСО, проходивших в формате семинаров (вебинаров) и «круглых столов». С докладом на вебинаре по вопросам практики по контролю за законностью и эффективностью бюджетных расходов, направленных на ремонт и содержание автомобильных дорог, выступила заместитель председателя Контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетная палата в составе делегации от Уральского федерального округа приняла участие в Общем собрании Союза МКСО, проходившем в г. Нижний Новгород, где обсуждались вопросы совершенствования внешнего финансового контроля на основе внедрения и использования цифровых технологий.

На семинаре-совещании для руководителей контрольно-счетных органов муниципальных образований Челябинской области по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, проведенного в рамках Конференции Объединения контрольно-счетных органов Челябинской области, озвучен доклад на тему «Практика применения аудита эффективности в Контрольно-счетной палате города Челябинска».

В 2023 году Контрольно-счетная палата стала обладателем нескольких призовых мест за участие в конкурсах Союза МКСО и Объединения контрольно-счетных органов Челябинской области:

1) первое место (среди крупных КСО) «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля по Уральскому федеральному округу» на тему «Контроль в сфере строительной политики, обеспечения благоприятной среды жизнедеятельности населения»;

2) диплом III степени в конкурсе «Лучший официальный сайт муниципального контрольно-счетного органа»;

3) аудитор Горбунова Г. Г. награждена почетной грамотой за победу в конкурсе 2023 года Объединения контрольно-счетных органов Челябинской области «Лучший отчет о результатах контрольного мероприятия и лучшее заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия».

В 2023 году на постоянной основе осуществлялось взаимодействие контрольно-счетных органов разного уровня, что способствовало повышению эффективности системы финансового контроля и аудита на основе единой методологии, а также повышению профессионального уровня сотрудников Контрольно-счетной палаты.

Продуктивной формой взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой Челябинской области являются видео-семинары, практические семинары-практикумы, телемосты, посвященные различным аспектам финансового контроля, а также использование в деятельности утверждаемых Счетной палатой Российской Федерации стандартов и методических рекомендаций.

11. Основные приоритеты деятельности на 2024 год

В 2024 году определены следующие приоритетные направления деятельности:

1) продолжить принимать меры (в том числе, в рамках взаимодействия) для решения вопроса правовой регламентации экспертизы муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета;

2) обеспечить развитие внутренних компетенций лиц, замещающих муниципальные должности в Контрольно-счетной палате, и инспекторского состава, в том числе путем внедрения современных аналитических методов и инструментов, повышения квалификации, укрепление кадрового потенциала за счет приобретаемых профессиональных знаний и навыков;

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

4) проработать методологию проведения стратегического аудита в целях разработки стандарта внешнего муниципального финансового контроля по стратегическому аудиту;

5) продолжить работу над методологическими аспектами проведения 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) осуществлять выявление системных проблем и предлагать меры (рекомендации) по повышению качества управления муниципальными ресурсами, индикаторами востребованности которых является их фактическое выполнение объектами аудита.