

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

**Р Е Ш Е Н И Е**

от 02 марта 2022 года  
г. Калининград

№ 20

**Отчет о деятельности Контрольно-  
счетной палаты городского округа  
«Город Калининград» за 2021 год**

Заслушав и обсудив информацию главы городского округа «Город Калининград» Любивого Е.Д. об отчете Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» за 2021 год, в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 16 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 01.12.2021 № 245, городской Совет

**Р Е Ш И Л:**

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» за 2021 год принять к сведению (Приложение).
2. Опубликовать отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» за 2021 год в газете «Гражданин».
3. Контроль за исполнением решения возложить на комиссию по бюджету и муниципальной собственности (Быков О.А.).

**Глава городского округа  
«Город Калининград»**

**Е.Д. Любивый**

## **Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» за 2021 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» подготовлен в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 16 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 01.12.2021 № 245, Стандартом организации деятельности (СОД 2) «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград».

### **1. Общие положения**

В отчете отражены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа «Город Калининград» (далее – КСП Калининграда, Контрольно-счетная палата, Палата) по реализации полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»<sup>1</sup>, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Калининградской области и муниципальными правовыми актами городского округа «Город Калининград».

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с планом работы на 2021 год, одобренным решением Коллегии и утвержденным распоряжением председателя КСП Калининграда от 11.12.2020 № 107-р. План работы на 2021 год рассмотрен и принят к сведению на заседании комиссии по бюджету и муниципальной собственности городского Совета депутатов Калининграда.

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

Кроме того, по предложению депутатов городского Совета депутатов Калининграда в план работы на 2021 год включены 2 мероприятия, по предложению правоохранительных органов – 1 мероприятие, по обращению жителей города Калининграда – 2 мероприятия.

### **2. Основные результаты деятельности**

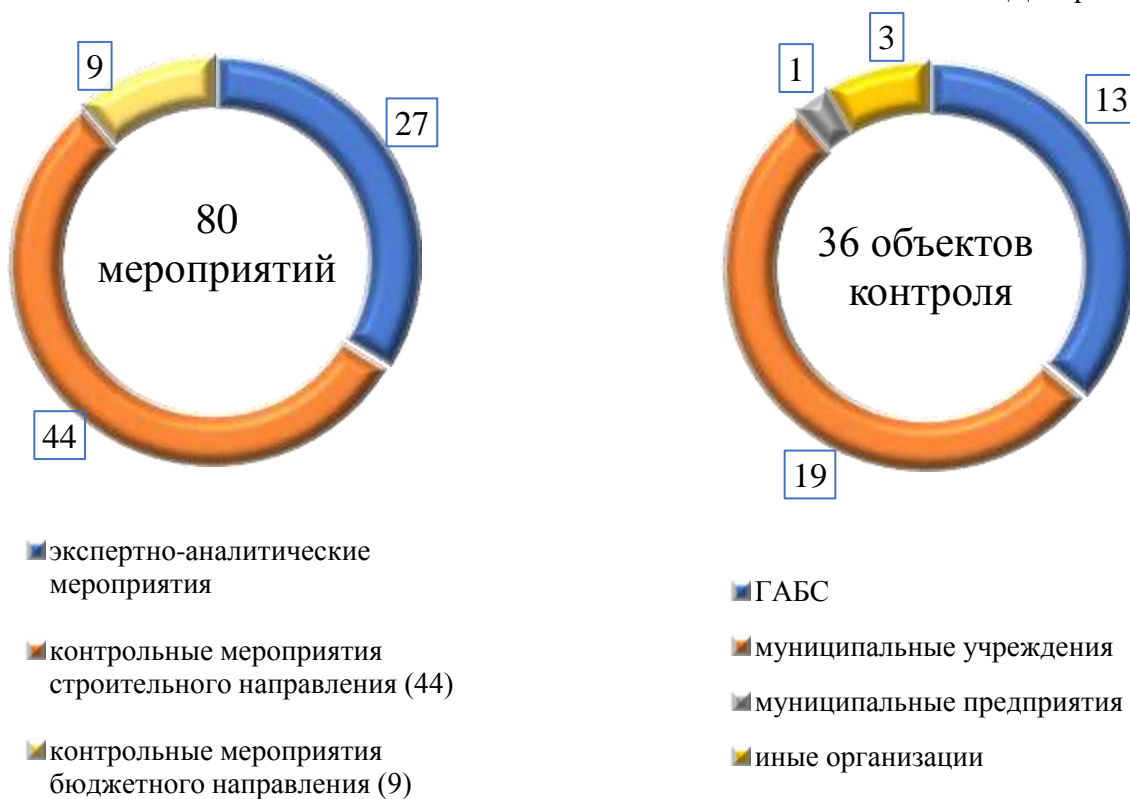
За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 80 мероприятий, из них:

---

<sup>1</sup> Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»  
Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»  
Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

- 27 экспертно-аналитических мероприятий;
- 53 контрольных мероприятия, из них 44 по строительному направлению (в т.ч. 25 мероприятий по оперативному контролю) и 9 мероприятий по бюджетному направлению.

Диаграмма № 1



Мероприятиями охвачено 36 объектов контроля, в том числе:

- 3 органа местного самоуправления, 1 муниципальный орган, 9 структурных подразделений администрации городского округа «Город Калининград» (главные администраторы бюджетных средств – ГАБС), в т.ч.:
  - комитет по финансам администрации городского округа «Город Калининград»;
  - комитет муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград»;
  - комитет городского хозяйства и строительства администрации городского округа «Город Калининград»;
  - комитет территориального развития и строительства администрации городского округа «Город Калининград»;
  - комитет городского развития и цифровизации администрации городского округа «Город Калининград»;
  - комитет по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград»;
  - комитет муниципального контроля администрации городского округа «Город Калининград»;
  - комитет развития дорожно-транспортной инфраструктуры городского округа «Город Калининград»;
  - комитет по образованию городского округа «Город Калининград»;
  - администрация городского округа «Город Калининград»;
  - городской Совет депутатов Калининграда;
  - избирательная комиссия городского округа «Город Калининград»;

- Контрольно-счетная палата городского округа «Город Калининград».
- 19 муниципальных учреждений, из них:
  - 5 казенных учреждений:*
    - МКУ «Калининградская служба заказчика»;
    - МКУ «Центр организации движения и пассажирских перевозок»;
    - МКУ «Капитальный ремонт многоквартирных домов»;
    - МКУ «Городское дорожное строительство и ремонт»;
    - МКУ «Финансово-инженерная служба комитета по социальной политике»;
  - 14 автономных и бюджетных учреждений:*
    - МАУ ДО ГО «Город Калининград» «ДМШ им. Д.Д. Шостаковича»;
    - МАУК «Музей Фридландские ворота»;
    - МАУ КТК «Дом искусств»;
    - МАУК «Калининградская ЦБС»;
    - МАУ «Молодежный центр»;
    - МАДОУ д/с № 99;
    - МАДОУ ЦРР д/с № 14;
    - МАДОУ д/с № 57;
    - МАДОУ д/с № 48;
    - МАОУ СОШ № 3;
    - МАОУ СОШ № 25 с УИОП им. И.В. Грачева;
    - МАУ ДЦО и ОД и П «Бригантина»;
    - МАУ ДЦО и ОД и П «Чайка»;
    - МБУ ДО ДЮСШ № 13 по кикбоксингу и рукопашному бою;
- 1 муниципальное предприятие МКП «Дирекция ландшафтных парков»;
- иные организации, в т.ч.:
  - ООО «УКБР 4»;
  - ООО «МУП РСУ24»;
  - ООО «Пруссия-Сервис».

Всего по итогам контрольных мероприятий объем проверенных бюджетных средств составил 999 235,51 тыс.руб., из них:

- по строительному направлению – 195 954,63 тыс.руб.;
- по бюджетному направлению – 803 280,88 тыс.руб.

Объем финансовых нарушений, выявленных КСП Калининграда (без учета неэффективного использования бюджетных средств), составил – 201 594,68 тыс.руб., из них устранено нарушений на сумму 188 426,07 тыс.руб. или 93,5 % от общего объема нарушений.

Классификация выявленных КСП Калининграда нарушений осуществлялась в соответствии с общероссийским Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (протокол № 2-СКСО (в редакции от 22.12.2015)).

По итогам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 295 нарушений.

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

Таблица № 1

Наименование нарушения	Выявлено нарушений		Устранено
	Кол-во, (ед.)	Сумма, (тыс.руб.)	Сумма, (тыс.руб.)
Нарушения при формировании и исполнении бюджета, <i>в т.ч. неправомерное использование средств бюджета</i>	124 <i>11</i>	10 662,36 <i>9 462,12</i>	2 029,26 <i>915,61</i>
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления	139	185 089,38	184 755,66

и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности			
Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	8	1 641,15	1 641,15
Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	6	4 201,79	0,00
Иные нарушения	18	0,00	0,00
<b>Итого:</b>	<b>295</b>	<b>201 594,68</b>	<b>188 426,07</b>

Диаграмма № 2

### Нарушения, выявленные в 2021 году, %



Анализ нарушений показывает, что 47,2 % всех выявленных нарушений в количественном выражении приходится на **нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности**. В стоимостном выражении объем нарушений составил 185 089,38 тыс.руб., из них:

- наибольший объем нарушений составляют нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в т.ч. к ее составу, в сумме 129 497,54 тыс.руб.;
- нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности - 51 230,89 тыс.руб.;
- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой строки формы бухгалтерской отчетности не менее, чем на 10 % - 3 132,80 тыс.руб.;
- нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета –904,66 тыс.руб.;
- нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций - 323,49 тыс.руб.

**Нарушения при формировании и исполнении бюджета** в количественном выражении составляют 42,0 % от всех выявленных нарушений. В стоимостном выражении объем нарушений составил 10 662,36 тыс.руб., из них:

- неправомерное использование средств бюджета, выделенных на строительство и ремонт объектов муниципальной собственности - 9 462,12 тыс.руб.;
- неправомерное списание задолженности по платежам в бюджет - 478,21 тыс.руб.;
- нарушения порядка и условий оплаты труда – 470,43 тыс.руб.;
- нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения – 185,61 тыс.руб.;
- нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом – 65,99 тыс.руб.

**Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** в основном связаны с приемкой и оплатой поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) и в количественном выражении составляют 2,0 % от всех выявленных нарушений (4 201,79 тыс.руб. в стоимостном выражении).

**Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью** составляют 2,7 % от общего объема нарушений в количественном выражении или 1 641,15 тыс.руб. в стоимостном выражении и связаны, в основном, с нарушением порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества.

**Иные нарушения** составили 6,1 % от общего объема нарушений в количественном выражении и связаны, в основном, с нарушением главными распорядителями бюджетных средств правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Неэффективное использование средств бюджета** в сумме 7 521,91 тыс.руб., выявленное в ходе контрольных мероприятий, в основном выразилось в приемке и оплате подрядчикам некачественно выполненных строительных и ремонтных работ на объектах муниципальной собственности. В результате проведения дополнительных мероприятий на объектах устранены некачественно выполненные работы на общую сумму 938,15 тыс.руб. Срок выполнения представлений об устранении неэффективного использования средств бюджета в сумме 6 583,76 тыс.руб. на момент подготовки отчета не наступил.

В целях предотвращения нецелевого, неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств, нанесения материального ущерба бюджету городского округа «Город Калининград» КСП Калининграда осуществляется **мониторинг (оперативный контроль)** освоения бюджетных средств, выделенных из бюджета на выполнение отдельных мероприятий в рамках реализации муниципальных и ведомственных целевых программ. За отчетный период проведены мероприятия по мониторингу (оперативному контролю) освоения бюджетных средств при проведении работ по благоустройству дворовых территорий и ремонтно-строительных работ на 25 объектах муниципальной собственности.

Информация о неэффективном использовании средств бюджета, выявленном в ходе контрольных мероприятий (включая оперативный контроль), представлена в таблице: Таблица № 2

(тыс.руб.)

Наименование	Всего выявлено	Всего устранено/ снято с контроля
Неэффективное использование средств бюджета	7 521,91	938,15
Оперативный контроль (мониторинг)	22 127,49	22 127,49
<b>Итого:</b>	<b>29 649,40</b>	<b>23 065,64</b>

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено **неэффективное использование** бюджетных средств на оплату неустоек, пеней, судебных расходов, связанных с рассмотрением дел по фактам неправомерных действий (бездействий) должностных лиц на общую сумму **3 475,82 тыс.руб.**

По итогам мероприятий 2021 года в объекты контроля внесено **20 представлений и 9 предписаний** о необходимости принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий и по результатам оперативного контроля.

На момент подготовки отчета 15 вынесенных Палатой представлений (75 %) сняты с контроля в виду принятия мер по устранению нарушений и недостатков, 2 представления не выполнены, в связи с чем объектам контроля направлены предписания, 3 представления находятся на стадии выполнения (срок выполнения не наступил).

Из 9 предписаний, направленных КСП Калининграда за отчетный период, 7 предписаний снято с контроля, 2 предписания находятся на стадии выполнения (срок выполнения не наступил).

За отчетный период обеспечен возврат в бюджет городского округа «Город Калининград» денежных средств в сумме **887 114,85 руб.**

В судебном порядке решается вопрос о взыскании в бюджет денежных средств в сумме **5 689 488,00 руб.**

Также в судебном производстве находятся иски:

- об устранении некачественно выполненных работ на сумму **7 099 122,00 руб.;**
- о понуждении к выполнению работ на сумму **3 888 722,00 руб.;**
- о представлении исполнительной документации – сумма иска **204 152,0 руб.**

Судебными приставами возбуждено исполнительное производство о взыскании денежных средств в сумме **613 001,00 руб.**

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

Итоги контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях Коллегии КСП Калининграда. Информация об основных итогах контрольных мероприятий направлена главе городского округа и размещена на официальном сайте Палаты в сети Интернет. В адрес руководителей структурных подразделений администрации городского округа направлено **10 информационных писем** о нарушениях, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с рекомендациями по их устранению.

В целях получения информации об операциях со средствами бюджета городского округа «Город Калининград», а также отчетных и иных документов по кассовому обслуживанию исполнения бюджета между КСП Калининграда и Управлением Федерального казначейства по Калининградской области заключено Соглашение об информационном взаимодействии от 24.04.2015 г.

### **3. Взаимодействие с правоохранительными и контрольно-надзорными органами**

В целях взаимодействия между КСП Калининграда и Прокуратурой города Калининграда заключено Соглашение от 13.05.2019 г.

В соответствии с Соглашением взаимодействие осуществляется по следующим направлениям:

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

В целях выполнения Соглашения материалы 17 проверок, по результатам которых выявлены нарушения, направлены в прокуратуру города Калининграда.

В отчетном периоде по поступившим запросам КСП Калининграда подготовлена и направлена информация в правоохранительные и контрольно-надзорные органы, в т.ч.:

- Прокуратуру Калининградской области;
- Управление ФСБ России по Калининградской области;
- УМВД России по Калининградской области;
- СУ СК России по Калининградской области.

По материалам контрольных мероприятий:

- возбуждено 3 уголовных дела;
- прокуратурой города Калининграда внесено представление, которое рассмотрено и удовлетворено, 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

По результатам проверки соблюдения требований законодательства в сфере закупок направлено информационное письмо в ФАС по Калининградской области.

#### **4. Контрольная деятельность**

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 53 контрольных мероприятия, из них 44 строительного направления (в т.ч. 25 мероприятий по оперативному контролю) и 9 мероприятий бюджетного направления.

Контрольные мероприятия строительного и бюджетного направлений проводились в виде тематических проверок законности и результативности использования бюджетных средств при реализации отдельных мероприятий муниципальных программ городского округа «Город Калининград».

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

- проверка правомерности и обоснованности списания главными администраторами доходов безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет;
- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств в рамках исполнения муниципальных контрактов.

##### **4.1. МП «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград»**

КСП Калининграда провела проверку комитета муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» (КМИиЗР) по вопросу реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Обеспечение эффективного использования муниципального имущества и земельных ресурсов городского округа «Город Калининград».

Предметом проверки являлась деятельность объекта контроля по реализации мероприятий программы за 2020 год.

Проверкой охвачены следующие мероприятия программы:

- учет муниципального имущества;
- приемка имущества в муниципальную собственность;
- безвозмездная передача имущества в государственную собственность;
- передача в аренду муниципального имущества;
- передача имущества в безвозмездное пользование;
- отчуждение объектов в рамках реализации программы приватизации.



Финансирование указанных мероприятий программы осуществлялось за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете городского округа по направлению «Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления».

По итогам контрольного мероприятия установлено:

- недостоверность отдельных показателей отчета о выполнении мероприятий муниципальной программы за IV квартал 2020 года и Годового отчета о выполнении мероприятий Программы по итогам 2020 года;
- нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества;
- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации;
- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами;
- некорректное определение размера арендной платы за пользование объектами нежилого фонда;
- перечень муниципального имущества, предлагаемого к передаче в безвозмездное пользование физическим лицам, не согласовывался с городским Советом депутатов Калининграда.

По результатам контрольного мероприятия в адрес объекта контроля внесено представление. Представление выполнено в установленный срок.

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

В целях проверки использования бюджетных средств при реализации отдельных мероприятий муниципальной программы в отчетном периоде проведено 5 контрольных мероприятий, объектами которых являлись МКУ «КР МКД» и МКП «Дирекция ландшафтных парков».

В рамках контрольных мероприятий проверено использование бюджетных средств, выделенных на благоустройство дворовых и общественных территорий городского округа «Город Калининград».

***Общий объем проверенных средств составил 70 313 247,93 руб.***

Благоустройство дворовых территорий осуществлялось за счет средств субсидий, предоставленных управляющим компаниям на основании Соглашения в целях возмещения затрат на проведение работ по благоустройству. Объект контроля МКУ «КР МКД» осуществлял функции контроля за выполнением работ.

В рамках программы по предложению городского Совета депутатов Калининграда проведена проверка законности и результативности использования бюджетных средств, предоставленных МКП «Дирекция ландшафтных парков» в виде субсидии на выполнение в 2019 году работ по благоустройству территории объекта культурного наследия регионального значения «Парк Южный».

В ходе контрольных мероприятий установлено:

- неправомерное использование бюджетных средств на общую сумму 121 320,00 руб., выразившееся в приемке и оплате подрядчику фактически невыполненных работ и непримененных материалов.
- неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 259 849,00 руб., выразившееся в приемке и оплате подрядчикам некачественно выполненных работ.

Информация о результатах контрольных мероприятий представлена в таблице:

Таблица № 3

№ пп	Наименование объекта (объем проверенных средств, руб).	Выявленные нарушения	Сумма нарушений руб.	Принятые меры
1	Благоустройство дворовой территории МКД № 2-4, 6-8, 10-12 по ул. Артиллерийской (10 987 159,12)	Нарушений не установлено	-	Проведены лабораторные испытания качества тротуарных бетонных плит и песка
2	Благоустройство дворовой территории МКД № 4-10 по ул. Калужской, № 21 по ул. Мусоргского (6 312 924,80)	Нарушений не установлено	-	-
3	Благоустройство дворовой территории МКД № 176-186, 188 по ул. Машиностроительной (4 752 376,90)	Нарушений не установлено	-	Проведены лабораторные испытания качества тротуарных бетонных плит и песка
4	Благоустройство дворовой территории МКД № 2-12 по ул. Эльблонгской (3 957 542,38)	Неэффективное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику некачественно выполненных работ по устройству плиточного покрытия и укладке растительного грунта	146 087,0	Внесено представление от 30.12.21 № 20-2021/С, срок выполнения – до 30.04.2022
5	Благоустройство территории парка «Южный» по пр. Калинина - ул. Аллея Смелых (44 303 244,73)	Неправомерное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику невыполненных работ, непримененных материалов	121 320,0	Внесено представление от 16.09.21 № 16-2021/С, представление выполнено Денежные средства возвращены в бюджет в полном объеме
		Неэффективное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику некачественно выполненных работ по устройству плиточного покрытия тротуаров, асфальтобетонному покрытию велодорожки, шлифовке бетонной поверхности концертной площадки	113 762,0	Некачественно выполненные работы устранены в полном объеме

Для определения качества примененных материалов произведены лабораторные исследования (испытания) тротуарных бетонных плит, а также качества песка на 2-х объектах. По результатам испытаний установлено, что образцы тротуарных бетонных плит соответствуют классу бетона по прочности при сжатии, водопоглощение образцов не превышает допустимые значения, физико-механические показатели песка соответствуют требованиям ГОСТ.

По результатам выполнения представлений, внесенных в объекты контроля в целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий:

- устранено неправомерное использование средств бюджета на сумму 121 320,0 руб. (100,0 %), средства в полном объеме возвращены в бюджет;

- устранены некачественно выполненные работы на сумму 113 762,0 руб. (43,8 %) (срок выполнения представления по устранению некачественно выполненных работ на объекте «Благоустройство дворовой территории МКД № 2-12 по ул. Эльблонгской» на момент подготовки отчета не наступил).

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

В целях проверки использования бюджетных средств при реализации отдельных мероприятий муниципальной программы в отчетном периоде проведено 4 контрольных мероприятия, объектами которых являлось МКУ «ГДСР».

**Объем проверенных средств составил 71 657 588,20 руб.**

В рамках контрольных мероприятий проверено использование бюджетных средств, выделенных на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В ходе контрольных мероприятий установлены нарушения при приемке и оплате работ по ремонту ул. В. Гюго и ул. Маршала Баграмяна, в т.ч.:

- неправомерное использование бюджетных средств на общую сумму 3 457 484,0 руб., выразившееся в приемке и оплате подрядчику фактически невыполненных работ и непримененных материалов (с учетом дополнительно представленной документации итоговая сумма неправомерно использованных средств уменьшена на 59 598,0 руб. и составила 3 397 886,0 руб.);

- неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 6 274 705,0 руб., выразившееся в приемке и оплате подрядчику некачественно выполненных работ (с учетом устранения некачественно выполненных работ на сумму 119 795,0 руб. итоговая сумма составила 6 154 910,0 руб.)

Для определения качества примененных материалов произведены лабораторные исследования (испытания) 4-х видов тротуарных бетонных плит. По результатам испытаний контрольных образцов 2-х видов тротуарных бетонных плит на сжатие установлено, что марки бетона не соответствуют паспортным характеристикам изделия, среднее значение водопоглощения превышает допустимое значения.

Информация о результатах контрольных мероприятий представлена в таблице:

Таблица № 4

№ пп	Наименование объекта (объем проверенных средств, руб).	Выявленные нарушения	Сумма нарушения руб.	Принятые меры
1	Ремонт ул. В. Гюго и ул. Маршала Баграмяна (56 501 541,20)	Неправомерное использование бюджетных средств, выразившееся в приемке и оплате подрядчику невыполненных работ, непримененных материалов, завышенной стоимости работ (с учетом дополнительно представленной документации итоговая сумма неправомерно использованных средств уменьшена на 59 598,0 руб.)	3 397 886,0	Проведены лабораторные испытания качества 4 видов тротуарных бетонных плит. По результатам испытаний качество по 2 видам плит не соответствует паспортным характеристикам Внесено представление

		<p>Неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в приемке и оплате подрядчику некачественно выполненных работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по регулированию высотного положения крышек колодцев (проседание крышки колодца с образованием трещин на дорожном покрытии);</li> <li>- по устройству асфальтобетонного дорожного покрытия (имеются множественные следы разрушения покрытия: проседание люков колодцев, проседание дорожного покрытия с образованием трещин; имеются выбоины, во многих местах происходит выщелачивание битумного связующего);</li> <li>- по устройству плиточного покрытия тротуара (имеется смещение швов (разбежка); между плиткой и бортовым камнем имеются зазоры; множество плиток имеют дефекты в виде сколов углов);</li> <li>- по устройству велодорожки и площади у памятника «Пионерам океанического лова» (имеются многочисленные сколы практически по всей поверхности уложенного клинкера марки «Глазго»);</li> <li>- произведена замена материала (плитка фигурная тротуарная) на материал, характеристики которого хуже, чем установлено муниципальным контрактом</li> </ul>	6 274 705,0	<p>от 10.09.21 № 15-2021/С, представление не выполнено в установленный срок</p> <p>Направлено предписание от 27.10.21 № 09-2021/С</p> <p>Объектом контроля подано исковое заявление в Арбитражный суд</p> <p>Частично устранены некачественно выполненные работы на сумму 119 795,0 руб.</p>
2	Капитальный ремонт ул. Баумана от д. № 24 до д. № 42 (6 091 191,84)	Нарушений не установлено	-	-
3	Ремонт тротуара по ул. Г. Димитрова (9 064 855,16)	Нарушений не установлено	-	-

4	Ремонт парковки, тротуара и прилегающей территории по пр. Московскому, 95	В работе		Окончание проверки перенесено на 2022 год
---	---	----------	--	---

По итогам проверки использования бюджетных средств при реализации отдельных мероприятий МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса городского округа «Город Калининград» выявлены нарушения на объекте «Ремонт ул. В. Гюго и ул. Маршала Баграмяна». В целях устранения нарушений в МКУ «ГДСР» внесено представление. В установленный срок объектом контроля представление не выполнено, в связи с чем направлено предписание. Объектом контроля подано исковое заявление в Арбитражный суд.

По другим объектам нарушений не установлено.

#### 4.4. МП «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград»

4.4.1. В рамках реализации муниципальной программы муниципальным образовательным учреждениям городского округа «Город Калининград» в отчетный период предоставлялись целевые субсидии на основании заключенных соглашений в порядке, утвержденном постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 24.06.2011 № 1038<sup>2</sup>.

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

**Объем проверенных средств составил 42 286 846,54 руб.**

В ходе контрольных мероприятий выявлено:

- неправомерное использование средств субсидии на общую сумму 4 990 153,0 руб., выразившееся в приемке и оплате подрядчикам за счет средств субсидии невыполненных работ и непримененных материалов;

- неэффективное использование средств субсидии на общую сумму 658 833,0 руб., выразившееся в приемке и оплате подрядчикам некачественно выполненных работ.

Кроме того, в ходе контрольных мероприятий установлены нарушения, допущенные МКУ «Финансово-инженерная служба комитета по социальной политике» (МКУ «ФИС КСП») при формировании и согласовании локальных смет на выполнение работ.

Информация о результатах контрольных мероприятий представлена в таблице:

Таблица № 5

№ пп	Наименование объекта (объем проверенных средств, руб).	Выявленные нарушения	Сумма нарушений руб.	Принятые меры
1	Обустройство спортивной площадки, капитальный ремонт помещений столовой МАУ ДЦО и ОД и П «Чайка», Калининградская обл.	Неэффективное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику некачественно выполненных работ по установке бортовых бетонных камней	96 720,0	Внесено представление от 16.04.2021 № 04-2021/С, представление выполнено Некачественно выполненные работы устранены в полном

<sup>2</sup> Постановление администрации городского округа «Город Калининград» от 24.06.2011 № 1038 «Об утверждении Порядка предоставления целевых субсидий муниципальным автономным и бюджетным учреждениям городского округа «Город Калининград» (утратило силу с 01.01.2021)

	г. Ладушкин (6 314 117,0)			объеме
2	Капитальный ремонт фасада, кровли МАДОУ ЦРР д/с № 14, г. Калининград, ул. Бородинская, 17 (10 913 665,0)	<p>Неправомерное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику невыполненных работ, непримененных материалов, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- согласно акту КС-2 установлен дверной блок двухстворчатый остеклением со шпросами, из лиственницы класса люкс (фактически установлены двери из материала более низкого качества, замена материала не согласована);</li> <li>- оконные блоки деревянные со шпросами из лиственницы класса люкс (фактически установлены оконные блоки более низкого качества, замена товара (материала) не согласована);</li> <li>- витраж деревянный с распашными дверными полотнами из лиственницы класса люкс (не установлен, фактически установлены дверные полотна из материала более низкого качества, замена материала не согласована);</li> <li>- не установлены предусмотренные технической документацией резные наличники, венчающий карниз, ступени керамогранитные с насечками;</li> <li>- не установлен декоративный деформационный шов;</li> <li>- завышены объемы работ по устройству подстилающих слоев, смене прямых звеньев водосточных труб;</li> <li>- произведена замена материала без согласования (антисептик-антипирен «ПИРиЛАКС», плита из минеральной ваты М-75)</li> </ul>	4 318 681,0	<p>Внесено представление от 30.06.2021 № 12-2021/С, представление не выполнено в полном объеме</p> <p>Направлено предписание от 22.10.21 № 08-2021/С</p> <p>Объектом контроля подано исковое заявление в Арбитражный суд</p> <p>Не устранено</p>
		Отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ, подтверждающие их выполнение	204 152,0	Не устранено
		<p>Неэффективное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику некачественно выполненных работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по окраске цокольной части фасада;</li> <li>- монтажу и окраске металлических решеток;</li> </ul>	119 883,0	Некачественно выполненные работы устранены в полном объеме

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- устройству подстилающих слоев и бетонных;</li> <li>- установке противопожарных дверей однопольных глухих;</li> <li>- по устройству рабочего настила</li> </ul>		
		МКУ «ФИС КСП» согласованы локальные сметы на выполнение работ по капитальному ремонту фасада, кровли здания МАДОУ ЦРР д/с № 14 с применением ненадлежащего коэффициента понижения стоимости работ, повлекшее завышение стоимости работ и суммы субсидии, предоставленной для оплаты работ	148 863,0	Заместителю главы администрации городского округа «Город Калининград» председателю комитета по социальной политике направлено информационное письмо от 07.07.2021 № 131/КСП/С
3	Благоустройство территории МАДОУ д/с № 99, г. Калининград, пос. Прибрежный, ул. Заводская, 18а (3 345 728,0)	Нарушений не установлено	-	-
4	Капитальный ремонт актового зала, ремонт спортивной площадки МАОУ СОШ № 3, г. Калининград, ул. Октябрьская площадь, 28-30 (5 956 838,79)	Неправомерное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику непримененных материалов и невыполненных работ по ремонту актового зала	233 693,0	Внесено представление от 15.03.2021 № 03-2021/С, представление выполнено
				Устранены нарушения на сумму 112 121,00 руб.
		Неэффективное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику некачественно выполненных работ по ремонту актового зала, в т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> <li>- по окраске и шпатлевке стен;</li> <li>- по установке погонных декоративных деталей;</li> <li>- по установке оконных блоков;</li> <li>- по смене обделок из металлической стали;</li> <li>- по ремонту штукатурки откосов;</li> <li>- по окраске фасадов</li> </ul>	299 512,0	Некачественно выполненные работы устранены в полном объеме
	Отсутствие надлежаще оформленной исполнительной документации, предусмотренной договором			
5	Капитальный ремонт кровли здания МАОУ СОШ № 25 с УИОП, г. Калининград, ул. Фрунзе, 46 (8 167 154,75)	Неправомерное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику невыполненных работ, непримененных материалов	76 456,0	Внесено представление от 08.09.2021 № 14-2021/С, представление выполнено
				Устранены нарушения на сумму 53 029,0 руб.
				Денежные средства в сумме 23 427,0 руб. возвращены в бюджет

		Неэффективное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику некачественно выполненных работ по окраске металлических ограждений кровли, по окраске фасадов будок выхода на кровлю; некачественных комплектующих изделий	10 825,0	Некачественно выполненные работы устранены в полном объеме
6	Обустройство универсальной спортивной площадки в МАУ ДЦО и ОД и П «Бригантина», Калининградская обл. Зеленоградский р-н, пос. Круглово (3 833 046,0)	<u>МАУ ДЦО и ОД и П «Бригантина» допущено</u> неэффективное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику некачественно выполненных работ	131 893,0	Внесено представление от 26.05.2021 № 11-2021/С, представление выполнено
		<u>МКУ ФИС КСП допущено</u> ненадлежащее определение сметной стоимости материала - «покрытие бесшовное из резиновой крошки и полиуретанового связующего для спортивных площадок, цветное в один цвет, толщиной 10 мм», что повлекло завышение стоимости материала и размера субсидии	1237 544,1	Заместителю главы администрации городского округа «Город Калининград» председателю комитета по социальной политике направлено информационное письмо от 01.06.2021 № 111/КСП/С
	Капитальный ремонт здания МАУ ДЦО и ОД и П «Бригантина», Калининградская обл. Зеленоградский р-н, пос. Круглово (3 756 297,0)	Неправомерное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику невыполненных работ, непримененных материалов	157 171,0	Внесено представление от 20.05.2021 № 06-2021/С, представление выполнено
		Отсутствие надлежаще оформленной исполнительной документации		Устранены нарушения на сумму 134 343,0 руб. Денежные средства в сумме 22 828,0 руб. возвращены в бюджет

По результатам выполнения представлений, внесенных в объекты контроля в целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий:

- устранено неправомерное использование средств бюджета на сумму 467 320,0 руб., в т.ч. возвращено в бюджет 167 827,0 руб.;

- устранены некачественно выполненные работы на сумму 656 370,0 руб.

Основной объем неправомерно использованных средств установлен по итогам проверки использования средств субсидии, предоставленной из городского бюджета на капитальный ремонт фасада, кровли МАДОУ ЦРР д/с № 14 (4 522 833,0 руб.). Объектом контроля подано исковое заявление в Арбитражный суд Калининградской области. На момент подготовки отчета в судебном производстве находится иск МАДОУ ЦРР д/с № 14 к подрядчику:

- о взыскании в бюджет неправомерно использованных денежных средств в сумме 578 822,0 руб.;

- о понуждении к выполнению работ на сумму 3 888 722,00 руб.;

- о представлении исполнительной документации на сумму 204 152,0 руб.

4.4.2. В систему мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» включены мероприятия по созданию



дополнительных мест в муниципальных дошкольных образовательных организациях городского округа «Город Калининград», финансируемые в рамках реализации регионального проекта «Содействие занятости женщин – доступность дошкольного образования для детей» и национального проекта «Демография».

Планом работы КСП Калининграда на 2021 год предусмотрены проверки использования бюджетных средств, выделенных на создание дополнительных мест в МАДОУ д/с № 57 и МАДОУ д/с № 48. На момент подготовки отчета контрольные мероприятия не завершены, их завершение планируется в марте 2022 года.

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

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

В отчетном периоде проведено 3 контрольных мероприятия по вопросу использования средств бюджета, предоставленных в виде целевых субсидии муниципальным учреждениям культуры.

**Объем проверенных средств: 8 096 190,04 руб.**

В ходе контрольных мероприятий выявлено:

- неправомерное использование средств субсидии на общую сумму 839 481,0 руб., выразившееся в приемке и оплате подрядчикам за счет средств субсидии невыполненных работ, завышенных объемов работ и материалов;

- неэффективное использование средств субсидии на общую сумму 428 847,0 руб., выразившееся в приемке и оплате подрядчику некачественно выполненных работ.

Информация о результатах контрольных мероприятий представлена в таблице:

Таблица № 6

№ пп	Наименование объекта (объем проверенных средств, руб).	Выявленные нарушения	Сумма нарушений руб.	Принятые меры
1	Капитальный ремонт кровли МАУК КТК «Дом искусств» (4 333 065,0)	Нарушений не установлено	-	-
2	Капитальный ремонт помещений 2-го этажа, мансарды, крыши, фасада библиотеки № 11 МАУК «Калининградская ЦБС» (2 043 955,0)	Неправомерное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику невыполненных работ	136 957,0	Внесено представление от 21.12.2021 № 18-2021/С, представление выполнено Денежные средства возвращены в бюджет в полном объеме

3	Реставрационно-восстановительные работы фасада здания и замена ограждения на территории МАУК «Музей «Фридландские ворота» (1 719 170,04 руб.)	Неправомерное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику невыполненных работ, завышенных объемов работ, в том числе материалов: - завышение объема выполненных реставрационных работ по восстановлению лицевой поверхности кирпичной кладки; - не выполнены работы по разборке кладки заложённых проемов; - завышение объема работ по расшивке швов старой кладки; - повторно включены в акт КС-2 работы по расчистке поверхности из кирпича; обработке стен составом по удалению известковых отложений	702 524,0	Внесено представление от 07.02.2022 № 01-2022/Б  В работе
		Неэффективное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику некачественно выполненных работ: - по реставрации (восстановлению) лицевой поверхности кирпичной кладки; - по расшивке швов старой кладки; - по обработке поверхности кирпичных стен гидрофобизирующим составом	428 847,0	В работе

Представление, внесенное в объект контроля в целях устранения неправомерного использования средств субсидии, выделенной на капитальный ремонт помещений 2-го этажа, мансарды, крыши, фасада библиотеки № 11 МАУК «Калининградская ЦБС», выполнено в установленный срок, денежные средства в сумме 136 957,0 руб. возвращены в бюджет городского округа.

Представление, внесенное в МАУК «Музей «Фридландские ворота», на момент формирования отчета находится в стадии выполнения.

#### **4.6. МП «Развитие молодежной сферы, физической культуры, спорта и дополнительного образования спортивной направленности в городском округе «Город Калининград»**

В рамках реализации муниципальной программы муниципальным спортивным учреждениям городского округа «Город Калининград» в отчетном периоде предоставлялись

целевые субсидии на основании заключенных соглашений в порядке, утвержденном постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 24.06.2011 № 1038.

В отчетном периоде по данному направлению проведена проверка законности и результативности использования средств субсидии, предоставленной на ремонт помещений МАУ «Молодежный центр» (клуб «Искра»).

**Объем проверенных средств: 3 600 759,00 руб.**

Информация о результатах контрольного мероприятия представлена в таблице:

Таблица № 7

№ пп	Наименование объекта (объем проверенных средств, руб).	Выявленные нарушения	Сумма нарушений руб.	Принятые меры
1	Ремонт помещений МАУ «Молодежный центр» (клуб «Искра») (3 600 759,0)	Неправомерное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику непримененных материалов	3 371,0	Внесено представление от 21.12.2021 № 19-2021/С, представление выполнено  Денежные средства в сумме 49 132,0 руб. возвращены в бюджет
		Неэффективное использование средств субсидии, выразившееся в приемке и оплате подрядчику некачественно выполненных работ по изоляции трубопроводов отопления	45 761,0	

В связи с невозможностью устранения некачественно выполненных работ денежные средства на общую сумму 49 132,0 руб. возвращены в бюджет городского округа.

#### **4.7. Проверка законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, законности и результативности использования муниципальных ресурсов**

##### **4.7.1. Бюджетные учреждения**

В рамках заявленной темы контрольного мероприятия в отчетном периоде КСП Калининграда проведена проверка МБУ ДО ДЮСШ № 13 по кикбоксингу и рукопашному бою.

Контрольное мероприятие включено в план работы на 2021 год по предложению городского Совета депутатов Калининграда.

В соответствии с Порядком предоставления субсидий средства бюджета городского округа «Город Калининград» предоставлялись учреждению на основании заключенных с учредителем соглашений на выполнение муниципального задания и на иные цели (целевые средства).

**Объем проверенных средств: 11 942 168,97 руб.**

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. Нарушение требований п. 8 раздела III Федерального стандарта «Основные средства»<sup>3</sup> и п. 335 Инструкции № 157н<sup>4</sup> - основные средства общей стоимостью 287 476,00 руб., признанные непригодными к дальнейшей эксплуатации, своевременно не списаны с

<sup>3</sup> Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»

<sup>4</sup> Приказ Минфина России 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»

балансового учета, что привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год.

2. Нарушение состава и содержания Учетной политики, в т.ч.:

- п. 3 Инструкции № 157н в части содержания Плана счетов;

- п. 8, 10, 12, 18 Федерального стандарта «Запасы»<sup>5</sup> в части установления правил учета материальных запасов.

Вышеуказанные нарушения устранены в ходе контрольного мероприятия.

#### 4.7.2. Автономные учреждения

В отчетном периоде КСП Калининграда проведена проверка следующих муниципальных автономных учреждений:

- МАУ ДО ГО «Город Калининград» «ДМШ им. Д.Д. Шостаковича»;

- МАУК «Музей Фридландские ворота».

##### МАУ ДО ГО «Город Калининград» «ДМШ им. Д.Д. Шостаковича».

В проверяемом периоде на основании соглашений учреждению предоставлены средства бюджета городского округа в виде субсидий на выполнение муниципального задания в объеме 42 049 209,11 руб., на иные цели – в объеме 1 739 115,0 руб.

**Общий объем проверенных средств: 43 788 324,11 руб.**

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. Нарушение требований нормативных правовых актов в части размещения информации о деятельности Учреждения на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

2. Нарушение требований законодательства в сфере закупок, в т.ч. в части обоснования начальной (максимальной) цены договора.

3. Нарушение требований стандартов бухгалтерского учета при списании с баланса основных средств, не являющихся активом.

4. Недостижение Учреждением в 2020 году целевого показателя средней заработной платы педагогических работников в размере 35 002,00 руб.

5. Нарушение требований правовых актов в части своевременного внесения изменений в договор о порядке использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

6. Нарушение требований по ведению бухгалтерского учета при постановке на учет основных средств и материальных запасов на общую сумму 223 291,43 руб.

7. Нарушение Положения о системе оплаты труда работников (в проверяемом периоде не начислена доплата до минимального размера оплаты труда; надбавка за эффективность работы заместителю директора и главному бухгалтеру начислена и выплачена в отсутствие целевых показателей эффективности деятельности; выплачена материальная помощь, не предусмотренная Положением об оплате труда).

8. Отдельные положения Учетной политики Учреждения не соответствуют требованиям федеральных стандартов бухгалтерского учета.

9. Проведение Учреждением предварительного и текущего внутреннего контроля в 2020 году и I квартале 2021 не подтверждено документально.

По результатам контрольного мероприятия в адрес объекта контроля внесено представление от 08.07.2021 № 13-2021/Б. Представление выполнено в установленный срок.

##### МАУК «Музей Фридландские ворота».

В проверяемом периоде на основании соглашений учреждению предоставлены средства бюджета городского округа в виде субсидий на выполнение муниципального задания в объеме 18 077 120,54 руб., на иные цели – в объеме 3 298 571,23 руб.

<sup>5</sup> Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»

**Общий объем проверенных средств: 21 375 691,77 руб.**

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. Отдельные документы размещались Учреждением на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением сроков, предусмотренных п. 15 Порядка № 86н.<sup>6</sup>

2. На сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), а также в ЕГРЮЛ размещена информация о дополнительном виде деятельности Учреждения, не предусмотренном Уставом и не соответствующем предмету его деятельности.

3. Проверкой начисления и выплаты заработной платы установлены нарушения Положения об оплате труда<sup>7</sup>, выразившиеся в осуществлении выплат стимулирующего характера, превышающих фонд оплаты труда на 86 591,50 тыс.руб.

4. Проверкой соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг установлено, что Учреждением в проверяемом периоде допускались случаи неразмещения в единой информационной системе информации, предусмотренной ч. 1 ст. 4 Закона № 223-ФЗ<sup>8</sup>.

5. Проверкой ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов установлено отсутствие постановления на забалансовый учет объекта основных средств стоимостью 333 717,0 руб., а также несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни по списанию материальных ценностей на хранении. Нарушение устранено в ходе проверки.

6. Отдельные положения Учетной политики учреждения не соответствуют требованиям Федерального стандарта № 274н<sup>9</sup>.

7. В нарушение положений п. 6 Федерального Стандарта № 259н<sup>10</sup> в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, Учреждением не производилось тестирование с целью выявления признаков обесценения активов.

8. Отсутствуют документы, подтверждающие проведение предварительного и текущего контроля.

В адрес объекта контроля внесено представление от 07.02.2022 № 01-2022/Б, которое на момент формирования отчета находится на выполнении.

### **4.7.3. Казенные учреждения**

КСП Калининграда проведена проверка МКУ «Центр организации движения и пассажирских перевозок» по вопросу законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного учета и бюджетной отчетности, законности и результативности использования муниципальных ресурсов.

**Объем проверенных средств: 456 392 724,40 руб.**

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. Необоснованное завышение сметных расходов.

2. Неполное размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте в сети «Интернет».

<sup>6</sup> Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»

<sup>7</sup> Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры города Калининграда, утвержденное постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 19.09.2012 № 1785 «Об установлении порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных комитету по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград»

<sup>8</sup> Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

<sup>9</sup> Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

<sup>10</sup> Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»

3. Ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета в части начисления и учета доходов.

4. Нарушение требований по оформлению учетной политики, регистров бухгалтерского учета.

5. Нарушение требований порядка проведения инвентаризации активов и обязательств.

6. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и ведения кассовых операций.

7. Нарушения требований по ведению бухгалтерского учета при отражении объектов основных средств на забалансовом учете.

8. Нарушение Порядка № 85н<sup>11</sup> в части отнесения расходов на приобретение строительных материалов на КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».

9. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в т.ч. грубое нарушение правил ведения б/учета – искажение отчетности более 10%.

10. Нарушение порядка закрепления и использования муниципального имущества.

11. Нарушение требований по организации внутреннего контроля и внутреннего финансового аудита.

В адрес объекта контроля внесено представление от 16.12.2021 № 17-2021/Б.

Срок выполнения представления продлен до 15.09.2022.

По факту выявленного грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности составлен протокол об административном правонарушении от 26.11.2021 № 1/2021.

В соответствии с постановлением мирового судьи от 19.01.2021 главному бухгалтеру назначено административное наказание в виде предупреждения по ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП<sup>12</sup>.

#### **4.8. Проверка правомерности и обоснованности списания главными администраторами доходов безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет**

Контрольно-счетная палата в соответствии с планом работы на 2021 год провела проверку правомерности и обоснованности списания главными администраторами доходов бюджета городского округа «Город Калининград» безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет в 2019-2020 годах.

Нормы бюджетного законодательства, определяющие критерии признания задолженности по платежам в бюджет безнадежной к взысканию, закреплены ст. 47.2 БК РФ<sup>13</sup>.

**Общий объем проверенных средств: 255 464 600,61 руб.**

В результате несоблюдения требований бюджетного законодательства и в отсутствие оснований с балансового учета неправомерно списана дебиторская задолженность по платежам в бюджет на общую сумму 478 212,92 руб., в т.ч.

- комитетом городского хозяйства на сумму 34 013,34 руб.;

- комитетом по образованию – на 410 673,03 руб.;

- комитетом территориального развития и строительства – на 33 526,55 руб.

Сомнительная задолженность комитета муниципального имущества и земельных ресурсов в сумме 129 497 543,76 руб. не отражена в консолидированной отчетности по состоянию на 01.01.2021. По информации комитета сомнительная задолженность будет отражена в консолидированной отчетности за 2021 год.

Отдельными главными распорядителями бюджетных средств признанная безнадежной дебиторская задолженность в сумме 51 217 065,58 руб. отнесена на забалансовый счет.

<sup>11</sup> Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

<sup>12</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ

<sup>13</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ

Указанные нарушения и недостатки привели к искажению показателей отдельных форм годовой консолидированной отчетности главных администраторов доходов бюджета за 2019-2020 годы.

Проверкой состояния претензионной работы установлено, что отдельными главными администраторами доходов не приняты необходимые меры по выявлению дебиторской задолженности по платежам в бюджет, а также меры по обеспечению ее взыскания, в результате чего бюджету городского округа «Город Калининград» причинен ущерб в виде недополученных доходов.

По результатам контрольного мероприятия в адрес главных администраторов доходов, допустивших нарушения, направлены представления о необходимости принять меры по устранению причин и условий нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, а также по восстановлению в бухгалтерском учете задолженности по платежам в бюджет, признанной безнадежной к взысканию и списанной с балансового учета в отсутствие оснований на общую сумму 478 212,92 руб. Представления выполнены:

- необоснованно списанная задолженность в сумме 478 212,92 руб. восстановлена в балансовом учете по состоянию на 01.01.2022;

- дебиторская задолженность в сумме 51 217 065,58 руб., признанная безнадежной, списана с балансового учета.

#### **4.9. Проверка исполнения муниципальных контрактов**

4.9.1. По обращению УЭБиПК УМВД России по Калининградской области включена в план работы на 2021 год и проведена проверка МКУ «КСЗ» по вопросу исполнения муниципальных контрактов на выполнение работ по текущему содержанию набережной Адмирала Трибуца в г. Калининграде, в том числе сбор и вывоз мусора, в 2020 году.

***Объем проверенных средств: 6 861 963,52 руб.***

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В технических заданиях к контрактам на выполнение работ по текущему содержанию набережной Адмирала Трибуца отсутствуют сведения о фактической площади обслуживаемых территорий (фактическое количество объектов) и кратности выполнения работ, в связи с чем определить обоснованность расчета объема и стоимости работ, указанных Учреждением в технических заданиях к контрактам, не представляется возможным.

2. В проверяемом периоде очистка урн периодически производилась Подрядчиком с нарушением требований, установленных контрактами (техническим заданием), – без ежедневной замены мусорных мешков.

3. В нарушение условий контрактов, приказов директора Учреждения контроль за выполнением работ периодически осуществлялся лицами, не наделенными соответствующими полномочиями.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «КСЗ» внесено представление от 10.03.2021 № 02-2021/Б о необходимости устранения причин и условий нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия. Представление выполнено.

4.9.2. По обращению жителей микрорайона «Прибрежный», направленному Счетной палатой Российской Федерации в КСП Калининграда, включена в план работы на 2021 год и проведена проверка комитета городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград» (КГХ) по вопросу законности и результативности использования бюджетных средств в рамках исполнения муниципальных контрактов на поставку, установку и техническое обслуживание газоанализатора ДОАС-М1 (ул. Заводская, 11 мкр. Прибрежный).

***Объем проверенных средств: 6 069 523,06 руб.***

По итогам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение условий муниципального контракта от 26.08.2014 № 120 на поставку компактной многоканальной системы мониторинга окружающего воздуха газоанализатор поставлен на 23 календарных дня позже предусмотренного срока поставки. При этом КГХ произведен неверный расчет пени, в связи с чем итоговая сумма, подлежащая оплате поставщику товара с учетом удержания штрафных санкций неправомерно завышена на 9 833,40 руб.

2. В период с 12.11.2015 по 30.03.2016, а также в 2017-2019 годах не осуществлялась поверка Газоанализатора, предусмотренная технической документацией, в связи с чем данные Газоанализатора в эти периоды могли носить недостоверный характер.

3. КГХ в 2016 году допущено неправомерное расходование бюджетных средств на оплату услуг по поверке Газоанализатора. При наличии действующего свидетельства о поверке со сроком действия до 31.03.2017 необходимость проведения поверки в августе 2016 года отсутствовала.

4.9.3. По обращению граждан, направленному в КСП Калининграда Контрольно-счетной палатой Калининградской области, включена в план и проведена проверка комитета дорожно-транспортной инфраструктуры администрации городского округа «Город Калининград» (КРДТИ) по вопросу эффективности использования бюджетных средств при проведении работ по обустройству тротуара и велодорожки на участке от ул. Генерала Буткова до МКД № 36 по ул. Маршала Баграмяна.

**Объем проверенных средств: 1 385 887,00 руб.**

По результатам контрольного мероприятия нарушений не установлено.

## **5. Мониторинг (оперативный контроль) освоения бюджетных средств**

За отчетный период Палатой проведено 25 мероприятий по мониторингу (оперативному контролю) освоения бюджетных средств, выделенных на проведение работ по благоустройству дворовых территорий и ремонтно-строительных работ.

Объектами мониторинга были 5 учреждений и 2 подрядчика:

- МКУ «ГДСР»;
- МКУ «КР МКД»;
- МКУ «КСЗ»;
- МАУ ДЦО и ОД и П «Бригантина»;
- МАУ ДО «Детская художественная школа»;
- ООО «Пруссия-Сервис»;
- ООО МУП РСУ 24.

Мониторинг осуществлялся путем выезда сотрудников КСП Калининграда для осмотра выполненных работ. Результаты мониторинга зафиксированы в актах осмотра. Всего по результатам мониторинга составлено 34 акта осмотра.

В ходе мониторинга (оперативного контроля) проверено освоение бюджетных средств при выполнении работ на следующих объектах:

- ремонт дороги по ул. Баумана от д. № 24 до д. № 42, г. Калининград;
- ремонт дорожного полотна по ул. Раевского, г. Калининград;
- благоустройство сквера у кинотеатра «Киноленд», г. Калининград;
- ремонт ул. В. Гюго и ул. Баграмяна, г. Калининград;
- капитальный ремонт крыльца, части фасада, замена плитуса в МАУ ДЦО и ОД и П «Бригантина», Калининградская обл. Зеленоградский р-н, пос. Круглово;
- ремонт тротуара по ул. Нансена и ул. Суворова, г. Калининград;
- капитальный ремонт фасада объекта культурного наследия «Дом директора Хуфенской гимназии» (МАУ ДО «ДХШ»), г. Калининград;



- ремонт дороги от ул. Воскресенской к территории городских лесов в районе СНТ «Мечта», г. Калининград;
- ремонт дворовой территории по ул. Куйбышева № 113-117, 129-137, 109-111, г. Калининград;
- ремонт моста через ручей Лесной по ул. Черниговской, г. Калининград;
- ремонт тротуара по ул. Киевской от дома № 121 до ул. Камской, г. Калининград;
- устройство тротуара по ул. Елизаветинской, г. Калининград;
- ремонт подъезда к дому № 101 по ул. Гагарина, г. Калининград;
- ремонт придомовой территории по адресу: ул. Невского, 188, корпус 1, 2, 3, г. Калининград;
- ремонт ул. Колхозная, г. Калининград;
- благоустройство дворовой территории МКД 188, корп. 1, 2, 3 по ул. Невского, г. Калининград;
- устройство тротуара возле СОШ № 58 по ул. Артиллерийской, г. Калининград;
- благоустройство дворовой территории МКД № 27 по ул. Заводской; № 15 по ул. Строительной, г. Калининград;
- устройство парковки по Московскому проспекту № 95, г. Калининград;
- капитальный ремонт по ул. Судостроительной, г. Калининград;
- ремонт тротуара по ул. Осипенко, г. Калининград;
- ремонт тротуара по ул. Каштановая аллея, 169-173, г. Калининград;
- ремонт (благоустройство) дворовой территории МКД 129-137 по ул. Куйбышева, г. Калининград;
- благоустройство дворовой территории МКД № 2-8, № 10-18 по наб. Старопрегольской, МКД № 83а-д по пр. Ленинскому, г. Калининград;
- ремонт тротуара на Московском просп. (в районе 1 эстакады), г. Калининград.

В ходе мониторинга (оперативного контроля) освоения бюджетных средств на **5 объектах** установлено некачественное выполнение работ на общую сумму 22 127 489,00 руб., в т.ч. при выполнении работ по:

- капитальному ремонту фасада объекта культурного наследия «Дом директора Хуфенской гимназии» (МАУ ДО «ДХШ») – 687 031,0 руб.;
- благоустройству дворовой территории МКД № 2-8, № 10-18 по наб. Старопрегольской, МКД № 83а-д по пр. Ленинскому (МКУ «КР МКД») – 101 242,0 руб.;
- ремонту ул. В. Гюго и ул. Баграмяна (МКУ «ГДСР») – 20 739 056,00 руб.;
- ремонту дворовой территории по ул. Куйбышева № 113-117, 129-137, 109-111(МКУ «КР МКД») – 186 313,0 руб.;
- ремонту тротуара на Московском просп. (в районе 1 эстакады) (МКУ «ГДСР») – 413 847,0 руб.

В целях устранения некачественно выполненных работ в адрес объектов мониторинга направлены предписания. Все предписания выполнены.

## **6. Экспертно-аналитическая деятельность**

В отчетном периоде КСП Калининграда проведено 27 экспертно-аналитических мероприятия, по результатам которых составлено 21 заключение, в том числе 7 экспертных заключений на проекты решений городского Совета депутатов Калининграда о бюджете.

6.1. В соответствии с требованиями БК РФ Палатой проведена экспертиза проекта бюджета городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов. Заключение о соответствии документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, заключения по предмету первого чтения, предмету второго и третьего чтения направлены в городской Совет депутатов Калининграда, главе городского округа и главе администрации городского округа. В ходе экспертизы проекта бюджета КСП Калининграда использованы

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проанализирована работа комитета по финансам администрации городского округа «Город Калининград», иных субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей бюджетных средств по составлению прогноза социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов и показателей проекта решения городского Совета депутатов Калининграда «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов», проверено наличие и состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей бюджета городского округа «Город Калининград». В ходе экспертизы также проконтролировано соблюдение основных требований, параметров и ограничений, установленных БК РФ, в т.ч. по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга, расходам на его обслуживание и др.

В ходе анализа документов стратегического планирования городского округа «Город Калининград», представленных одновременно с проектом бюджета, установлено следующее:

- отсутствие (несоответствие) значений отдельных целевых показателей, определенных Указом Президента РФ № 474 от 21.07.2020<sup>14</sup>;

- в пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития городского округа «Город Калининград» на долгосрочный период (2020-2026 годы) отсутствует сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений (п. 4 ст. 173 БК РФ);

- в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа на 2022-2024 годы отсутствует анализ рисков для бюджета, возникающих в процессе управления муниципальным долгом (п. 13 ст. 107.1 БК РФ).

Замечания КСП Калининграда рассмотрены и учтены комитетом городского развития и цифровизации администрации городского округа «Город Калининград».

В заключении КСП Калининграда отмечено несоблюдение главными администраторами бюджетных средств установленного порядка планирования доходов, а также требований нормативных актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд при обосновании бюджетных ассигнований на общую сумму 65 984,0 руб. На основании выводов, изложенных в заключении, в адрес главных администраторов бюджетных средств направлены информационные письма о необходимости принятия мер по внесению изменений в методики прогнозирования доходов и применяемых методов прогнозирования, а также устранению нарушений в части нормирования закупочной деятельности.

6.2. В рамках бюджетных полномочий КСП Калининграда проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа за 2020 год. Заключение по результатам проверки направлено в городской Совет депутатов Калининграда, главе городского округа и главе администрации городского округа.

В рамках проверки проанализированы фактические значения макроэкономических показателей за 2020 год и установлено, что по ряду из них имеются существенные отклонения от прогнозных значений, учтенных при формировании проекта бюджета городского округа на 2020 год. Несмотря на осуществление корректировки прогнозных значений макроэкономических показателей в конце отчетного года, наблюдается сохранение по ряду параметров относительно значимых отклонений (в т.ч. направление динамики), что может свидетельствовать о недостаточной степени реалистичности и надежности разрабатываемых прогнозов. Анализом отчетов о выполнении мероприятий МП за IV квартал 2020 года установлено отсутствие в пояснительных записках к отчетам информации о причинах

---

<sup>14</sup> Указ Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»

отклонений фактических значений отдельных показателей мероприятий от плановых, что является нарушением п. 3.8 Порядка № 1392<sup>15</sup>.

Также проведены проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) за 2020 год, по результатам которых подготовлены 12 заключений. Анализом представленной к проверке годовой бюджетной отчетности ГАБС установлено нарушение ст. 160.2-1 БК РФ: не подтверждена достоверность годовой бюджетной отчетности заключением по результатам внутреннего финансового аудита у 7 из 12 ГАБС; не организован и не осуществлялся внутренний финансовый аудит у 5 из 12 ГАБС.

В результате проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС выявлено нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, выразившееся в направлении средств бюджета городского округа на оплату расходов по возмещению ущерба, компенсации морального вреда, вознаграждения и расходов арбитражного управляющего и связанных с этим судебных расходов, избыточных расходов бюджета в виде неустоек по контрактам, процентов за пользование чужими средствами, судебных расходов и штрафных санкций (пени) на общую сумму 3 475,82 тыс.руб.

6.3. В соответствии с положениями ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и на основании отчета об исполнении бюджета в течение 2021 года КСП проводился ежеквартальный анализ исполнения бюджета, на основании которого составлена соответствующая аналитическая информация. Отчеты о проведении анализа исполнения бюджета в 2021 году направлены в городской Совет депутатов Калининграда и главе городского округа.

6.4. В отчетном периоде подготовлены 4 заключения по результатам экспертиз проектов решений городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 25.11.2020 № 214 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2021 год и плановый период 2021-2022 годов». В ходе экспертиз установлено соответствие вносимых изменений требованиям бюджетного законодательства, соблюдение ограничений, установленных БК РФ. Заключения направлены в адрес главы городского округа, главы администрации городского округа и в городской Совет депутатов Калининграда.

6.5. В соответствии с Положением «О порядке представления и рассмотрения ежегодного отчета главы городского округа «Город Калининград» о результатах его деятельности и деятельности администрации городского округа «Город Калининград»<sup>16</sup> в пределах своих полномочий КСП Калининграда рассмотрен представленный отчет на предмет соответствия сведений об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», отраженных в отчете, данным годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2020 год, годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год, а также документам и материалам, характеризующим исполнение бюджета, представленным одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета.

По итогам рассмотрения отчета установлено, что сведения об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград», отраженные в отчете, в целом соответствуют годовому отчету об исполнении бюджета городского округа «Город Калининград» за 2020 год. Заключение КСП Калининграда по итогам рассмотрения отчета главы направлено в городской Совет депутатов Калининграда и главе городского округа.

<sup>15</sup> Постановление администрации городского округа «Город Калининград» от 12.09.2013 № 1392 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ»

<sup>16</sup> Решение городского Совета депутатов Калининграда от 21.04.2021 № 60 «Об утверждении Положения «О порядке представления и рассмотрения ежегодного отчета главы администрации городского округа «Город Калининград» о результатах своей деятельности и деятельности администрации городского округа «Город Калининград»

6.6. В 2021 году КСП Калининграда проведены следующие тематические экспертно-аналитические мероприятия:

1. «Анализ эффективности управления муниципальным долгом».

В рамках мероприятия проведен анализ реализации основных направлений долговой политики городского округа «Город Калининград» и эффективности управления муниципальным долгом в 2018-2020 годах.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проанализирована деятельность комитета по финансам администрации городского округа «Город Калининград», который является финансовым органом муниципального образования, осуществляющим разработку и реализацию экономической и финансовой политики городского округа «Город Калининград», муниципальные заимствования и управление муниципальным долгом.

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

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

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлен в адрес комитета по финансам администрации городского округа «Город Калининград». В соответствии с выводами КСП Калининграда деятельность финансового органа по управлению муниципальным долгом признана эффективной.

2. «Анализ соблюдения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа «Город Калининград», утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проанализирована деятельность комитета по финансам администрации городского округа «Город Калининград» по составлению и ведению сводной бюджетной росписи бюджета городского округа «Город Калининград», доведению утвержденных показателей росписи до главных распорядителей бюджетных средств в 1 квартале 2021 года.

По результатам мероприятия установлено, что составление и ведение сводной бюджетной росписи осуществляется финансовым органом в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Вместе с тем отмечается, что Порядок ведения сводной росписи<sup>17</sup> не приведен в соответствие с п. 17 Решения о бюджете на 2021 год<sup>18</sup> в части определения дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа.

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлен в адрес комитета по финансам администрации городского округа «Город Калининград».

3. «Мониторинг реализации муниципальной составляющей региональных и национальных проектов».

---

<sup>17</sup> Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа «Город Калининград» и бюджетных росписей главных распорядителей средств (главных администраторов источников финансирования дефицита) бюджета городского округа «Город Калининград», а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств, утвержденный приказом комитета экономики и финансов администрации городского округа «Город Калининград» от 11.01.2019 № 1/ПКЭФ

<sup>18</sup> Решение городского Совета депутатов Калининграда от 25.11.2020 № 214 «О бюджете городского округа «Город Калининград» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов»

В рамках мониторинга подготовлен отчет КСП Калининграда о реализации муниципальной составляющей региональных и национальных проектов за 1 квартал 2021 года.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в целях:

- анализа участия органов местного самоуправления в реализации муниципальной составляющей национальных проектов;
- оценки состояния правовой базы, регулирующей проектную деятельность в городском округе «Город Калининград»;
- оценки исполнения показателей и результатов региональных проектов в части реализации вопросов местного значения муниципального образования;
- анализа динамики освоения выделенных бюджетных средств.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что органы местного самоуправления городского округа «Город Калининград» в 2021 году участвуют в реализации мероприятий 9 региональных проектов (РП), являющихся составной частью 9 федеральных и 6 национальных проектов (НП).

Организационно-правовыми механизмами, обеспечивающими участие органов местного самоуправления в реализации региональных проектов, являются:

- заключение соглашений о достижении на территории муниципального образования результатов региональных проектов, относящихся к вопросам местного значения муниципального образования;
- заключение соглашений о предоставлении субсидий из бюджета Калининградской области бюджету городского округа «Город Калининград» и обеспечение софинансирования реализации региональных проектов средствами бюджета городского округа в объемах, предусмотренных данными соглашениями;
- включение регионального проекта в части, реализуемой органами местного самоуправления, в муниципальные программы в виде основного мероприятия;
- участие органов местного самоуправления в организации проектной деятельности субъекта Российской Федерации.

В соответствии с заключенными соглашениями на реализацию муниципальной составляющей региональных проектов сводной бюджетной росписью бюджета городского округа «Город Калининград» на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 3 681 890,01 тыс. руб., из них ассигнования, предусмотренные за счет субсидий из бюджета Калининградской области, составляют 2 920 228,66 тыс.руб. или 79,3% от общего планового объема бюджетных ассигнований (в т.ч. средства Фонда содействия реформированию ЖКХ – 193 773,88 тыс. руб.), средства местного бюджета - 761 661,35 тыс.руб. (20,7%).

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлен в адрес главы администрации городского округа. Результаты мониторинга реализации муниципальной составляющей региональных и национальных проектов во II и III кварталах 2021 года включены соответствующими разделами в аналитическую информацию об исполнении бюджета городского округа за I полугодие и 9 месяцев 2021 года.

## **7. Аудит в сфере закупок**

В соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ<sup>19</sup> в 2021 году в рамках аудита в сфере закупок КСП Калининграда проведен аудит в сфере закупок, осуществленных в 2020 году при исполнении мероприятий по строительству дошкольных учреждений муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа «Город Калининград» в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин – доступность дошкольного образования для детей» национального проекта «Демография».

---

<sup>19</sup> Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В ходе проверки, анализа и оценки информации о целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности, результативности и реализуемости закупок нарушений не установлено.

Установлено нарушение муниципальным заказчиком МКУ «УКС» ч. 16 ст. 95, ч. 6 ст. 104 Федерального закона № 44-ФЗ – в течение трех рабочих дней с даты расторжения контракта не направлена в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информация о подрядчике, с которым контракт был расторгнут в связи с односторонним отказом заказчика от исполнения контракта, для включения подрядчика в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В соответствии с выводами КСП Калининграда муниципальному заказчику рекомендовано в целях исключения случаев нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок установить персональную ответственность и усилить контроль за своевременным направлением в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок осуществлялась КСП Калининграда также в рамках проведения 6 контрольных мероприятий.

Выявленные нарушения при осуществлении закупок в стоимостном выражении составили 4 201,79 тыс.руб. и связаны с приемкой и оплатой поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров).

## **8. Информационная, методологическая и иная деятельность**

8.1. КСП Калининграда в течение 2021 года принимала участие в заседаниях городского Совета депутатов Калининграда и постоянных депутатских комиссий по бюджету и муниципальной собственности, по местному самоуправлению и социальной политике.

8.2. В отчетном периоде продолжено взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований и субъектов РФ, в том числе в рамках Союза МКСО. В рамках взаимодействия КСП Калининграда принимала активное участие в работе представительства Союза МКСО в Северо-Западном Федеральном округе и Союза МКСО, а также в работе Совета контрольно-счетных органов Калининградской области.

8.3. В 2021 году в городской Совет депутатов Калининграда в качестве правотворческой инициативы КСП Калининграда внесены следующие проекты муниципальных правовых актов:

- проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в решение городского Совета депутатов Калининграда от 30.06.2021 № 149 «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих и лиц, не являющихся муниципальными служащими и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления городского округа «Город Калининград», избирательной комиссии городского округа «Город Калининград»;

- проект решения городского Совета депутатов Калининграда «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа «Город Калининград»;

- проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в Положение «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками в органах местного самоуправления городского округа «Город Калининград», утвержденное решением городского Совета депутатов Калининграда от 01.10.2014 № 303»;

- проект решения городского Совета депутатов Калининграда «О внесении изменений в Устав городского округа «Город Калининград», утвержденный решением городского Совета депутатов Калининграда от 12 июля 2007 года № 257 (в редакции последующих решений)».

Представленные проекты муниципальных правовых актов рассмотрены и приняты городским Советом депутатов Калининграда, за исключением изменений в Устав городского округа «Город Калининград», которые планируется принять в 2022 году.

С учетом изменений действующего законодательства рассмотрена и утверждена на Коллегии новая редакция Регламента КСП Калининграда.

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

За отчетный период на интернет-сайте размещено более 100 материалов (новости, отчет о деятельности, основные результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, заключения на проекты решений городского Совета депутатов Калининграда, информация о деятельности Коллеги КСП Калининграда, нормативные и методические материалы и др.).

8.5. В 2021 году информация о текущей деятельности Палаты, результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регулярно размещалась на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации ([www.portalkso.ru](http://www.portalkso.ru)).

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

8.7. С целью создания условий для повышения профессионального уровня сотрудников КСП Калининграда было организовано обучение в очной и по дистанционной форме. Очное обучение прошли 2 сотрудника по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации:

- «Государственный (муниципальный) финансовый контроль: управление бюджетными ресурсами субъектов РФ»;

- «Бухгалтер-госсектора. Последние изменения в бухгалтерском учете, отчетности, налогообложении в 2021 году».

Дистанционное обучение прошли 2 сотрудника по программам:

- «Правовые, организационные и финансовые основы деятельности КСО в 2021 году. Задачи КСО в свете достижения национальных целей и реализации стратегических планов муниципальных образований»;

- «Единая программа повышения квалификации должностных лиц и работников гражданской обороны, уполномоченных работников и специалистов территориальной подсистемы единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций Калининградской области, руководителей, специалистов и работников организаций, ответственных за пожарную безопасность».

8.8. В 2021 году сотрудники КСП Калининграда подключились к образовательной платформе Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов в сети Интернет (<https://education.portalkso.ru>) в целях ее использования как профессионального источника повышения компетенций сотрудников по таким направлениям как стратегический аудит, аудит эффективности, аудит в сфере закупок и др.