



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ

299003, г. Севастополь, ул. Шварца/Пирогова, д. 26/3

e-mail: ksp@ksp-sev.ru

«15» 05 2024

№ 572

НА № \_\_\_\_\_

ОТ «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_

Председателю  
Законодательного собрания  
города Севастополя

В.В. НЕМЦЕВУ

ул. Ленина, д. 3,  
г. Севастополь, 299011

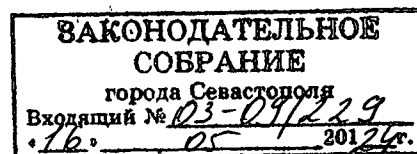
Уважаемый Владимир Владимирович!

В соответствии со статьей 9 Закон города Севастополя от 09.06.2023 № 759-ЗС «О Контрольно-счетной палате города Севастополя» направляем отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Севастополя за 2023 год.

Приложение на 52 л. в 1 экз.

Председатель

Ю.В. КОКАРЕВА





# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ**

## **ОТЧЕТ о деятельности Контрольно-счетной палаты города Севастополя за 2023 год**

**Севастополь  
2024**

## Содержание

Содержание .....	2
1. Общая информация .....	3
2. Основные итоги деятельности .....	4
3. Экспертно-аналитические мероприятия .....	20
4. Контрольные мероприятия .....	35
5. Организационно-коммуникационные аспекты деятельности Контрольно- счетной палаты города Севастополя .....	46



## 1. Общая информация

Контрольно-счетная палата города Севастополя (далее – Палата, КСП г. Севастополя) является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью, руководствуется основополагающими нормативными правовыми актами Российской Федерации и города Севастополя.

Палата образована в соответствии со статьей 20 Устава города Севастополя. Состав и порядок работы Палаты определяются Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом города Севастополя от 09.06.2023 №759-ЗС «О Контрольно-счетной палате города Севастополя». Бюджетные полномочия Палаты закреплены также Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Деятельность Палаты строится на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости, гласности и призвана обеспечить конституционное право граждан Российской Федерации на участие в управлении делами государства для повышения эффективности государственного управления.

Согласно законодательству Российской Федерации. Палата осуществляет контроль за формированием и исполнением бюджета города Севастополя, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования и 10 местных бюджетов, участвует в осуществлении Законодательным Собранием города Севастополя парламентского контроля в финансово-бюджетной сфере и использовании государственного имущества, поддерживая таким образом прозрачность использования бюджетных средств, стимулирует развитие внутреннего аудита госорганов и общественный контроль над распоряжением государственными ресурсами, способствуя таким образом повышению ориентации деятельности органов власти на общественные интересы.

Палата как стратегический партнер оказывает методологическую помощь органам власти, государственным и общественным организациям по формированию перспективной картины социально-экономического развития города Севастополя и комплексного понимания рисков недостижения целей устойчивого развития.



Палата как центр компетенций для органов власти выступает проводником системного развития передовых стандартов, методов и технологий государственного управления, аудита и контроля.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Севастополя за 2023 год подготовлен в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Закона города Севастополя от 09.06.2023 №759-ЗС «О Контрольно-счетной палате города Севастополя».

## 2. Основные итоги деятельности

2.1. План работы КСП г. Севастополя на 2023 год (далее – План работы) утвержден постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Севастополя от 30.12.2022 № 120, сформирован исходя из полномочий членов коллегии Палаты с учетом прав на профессиональное суждение, сведений о результатах аудита за предыдущие годы, а также включал в себя предложения депутатов Законодательного Собрания города Севастополя, Губернатора города Севастополя, Аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.

### Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты города Севастополя за 2023 год

Таблица № 1

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	Проведено мероприятий всего, из них:	296
1.1.	контрольных мероприятий	7
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий *в данном показателе отражена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в количестве 45	67
1.3.	экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	222
2	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	0
2.1.	со Счетной палатой Российской Федерации	0



№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
2.2.	с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	0
2.3.	с контрольно-счетными органами муниципальных образований	0
3.	Количество объектов, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, всего, из них:	404
3.1.	объектов контрольных мероприятий	13
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	169
3.3.	объектов экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	222
4.	Проверено средств бюджетной системы (млн. рублей), всего, в том числе:	1 784 546,19
4.1	средства бюджета города Севастополя, из них:	1 692 647,39
4.1.1.	доходы	692 172,42
4.1.2.	расходы	988 254,47
4.1.3.	источники финансирования дефицита/профицит	- 11 732,80
4.1.4.	объекты собственности	485,7
4.2.	средства бюджета ТФОМС, из них:	86 200,20
4.2.1	доходы	42 629,80
4.2.2.	расходы	43 309,70
4.2.3.	источники финансирования дефицита/профицит	(-260,70)
4.2.4.	объекты собственности	-
4.3.	средства бюджетов ВМО города Севастополя , из них:	5 698,60
4.3.1.	доходы	2 623,00
4.3.2.	расходы	3 036,70
4.3.3.	источники финансирования дефицита/профицит	+11,90
4.3.4.	объекты собственности	-
5.	Выявлено нарушений и недостатков в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн рублей/количество),из них:	139 456,78/964
5.1.	в рамках контрольных мероприятий	344,07/665
5.2.	в рамках экспертно-аналитической деятельности	8,7/88
5.3.	финансовые риски, выявленные при экспертизах нормативных правовых актов, из них:	139 104,02/211



№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
5.3.1.	бюджет города Севастополя	139 103,50
5.3.2.	бюджет ТФОМС	0
5.3.3.	бюджеты ВМО города Севастополя	0,51
5.3.4.	иное	0
6.	Выявлено неэффективное использование средств (млн рублей)	223,79
6.1.	бюджета города Севастополя	223,79
6.1.2	объектов собственности	-
6.2.	бюджета ТФОМС	-
6.2.2	объектов собственности	-
6.3.	бюджетов ВМО города Севастополя	-
6.3.4.	объектов собственности	-
7.	Обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн рублей)	17,5
8.	Внесено представлений всего, в том числе:	7
8.1.	количество выполненных представлений	0
9.	Направлено предписаний всего	0
9.1.	Количество исполненных предписаний	0
11.	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и объекты контроля	11
12.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	0
13.	Результаты рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами материалов, направленных контрольно-счетным органом	
13.1.	принято решений о возбуждении уголовного дела	0
13.2.	принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела	2
13.3.	принято решений о прекращении уголовного дела	0
13.4.	возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание	0
13.5.	иные меры прокурорского реагирования	0



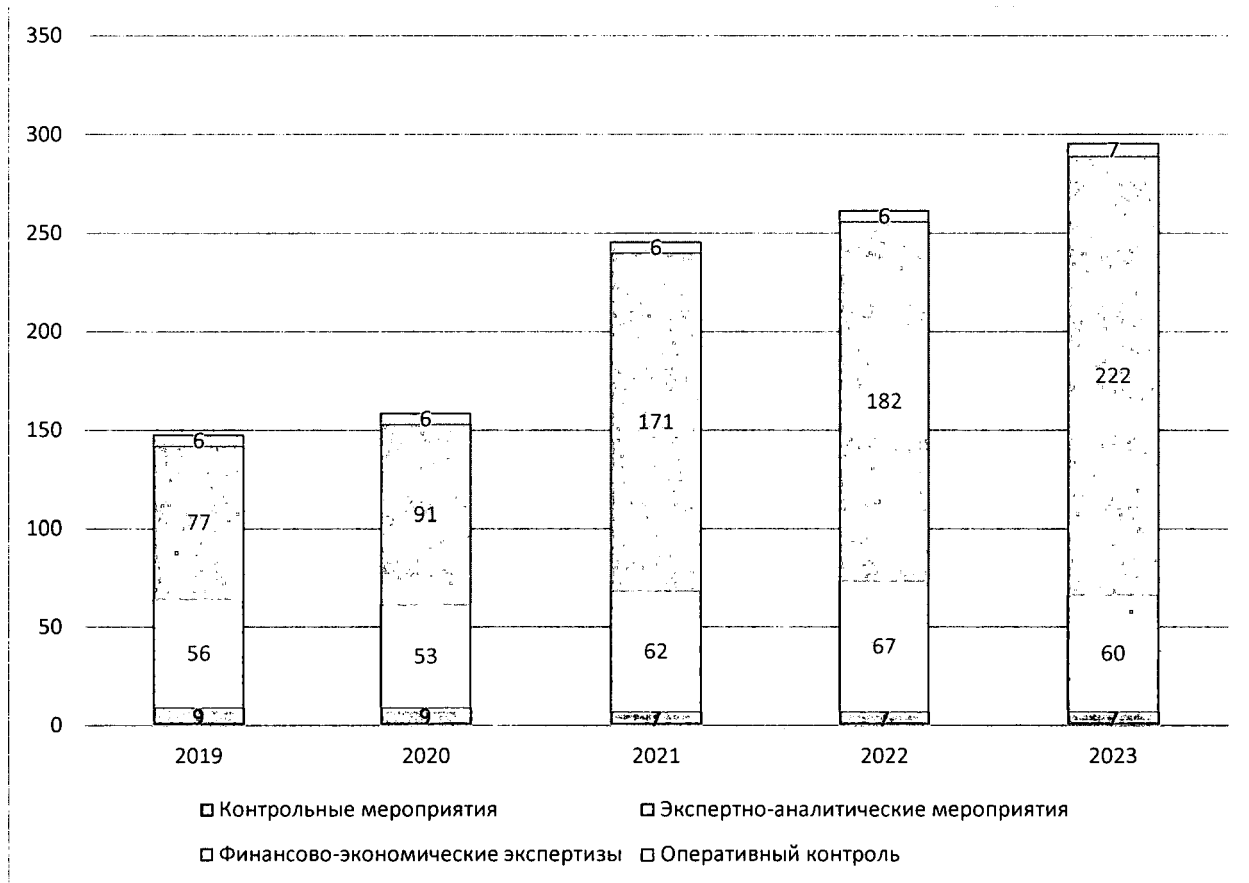
№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
14.	Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа	2
15.	Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных сотрудниками контрольно-счетного органа, по которым судьей, органом, должностным лицом, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях, вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	1
16.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы	0
17.	Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество должностных лиц/количество юридических лиц)	1/0
18.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	4
19.	Штатная численность сотрудников (шт. ед.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих:	33
19.1.	государственную должность	4
19.2.	должность государственной гражданской службы	29
19.3.	иные	-
20.	Фактическая численность сотрудников (чел.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих:	29
20.1.	государственную должность	4
20.2.	должность государственной гражданской службы	25
20.3.	иные	-
21.	Структура профессионального образования сотрудников (ед.):	
21.1.	экономическое	23
21.2.	юридическое	5
21.3.	управление	3
21.4.	иное	7
21.5.	два высших образования	9



В 2023 году Контрольно-счетной палатой города Севастополя в рамках реализации возложенных полномочий проведено 296 мероприятий. Аудитом охвачено 404 объекта контроля (аудита), в 67 экспертно-аналитических мероприятиях - 169 объектов, в 7 контрольных мероприятиях - 13 объектов, а также проведено 222 экспертизы проектов законодательных и иных нормативных правовых актов.

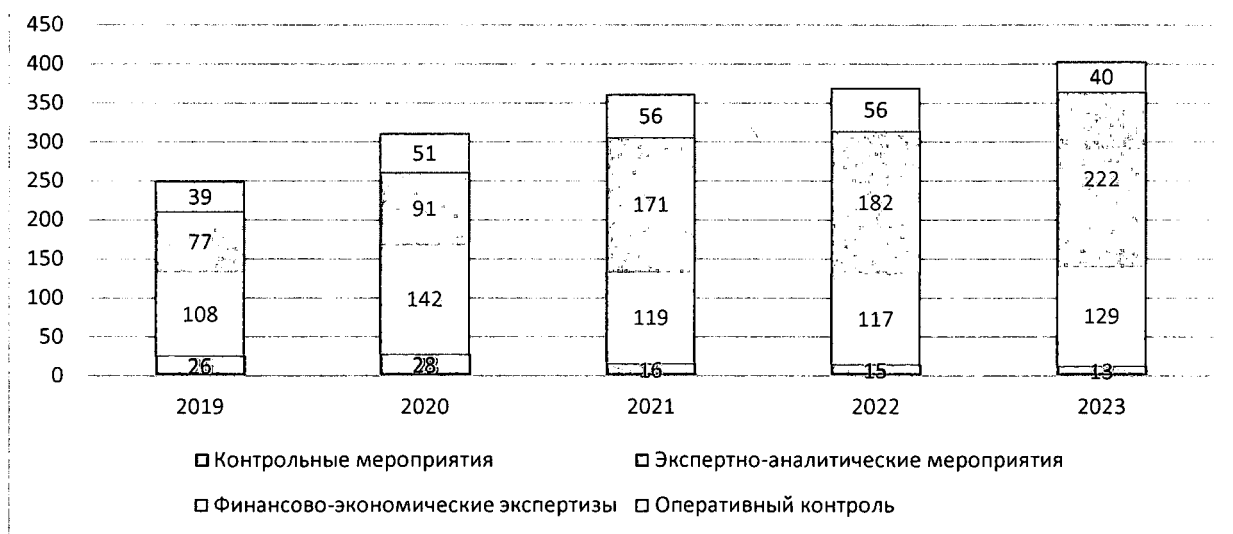
**Динамика мероприятий Контрольно-счетной палаты города  
Севастополя за 2019-2023 годы**

*Диаграмма № 1, единиц*



## Динамика охвата объектов контроля (аудита) за 2019-2023 год

Диаграмма № 2, единицы



Общий объем финансовых средств, проверенных в отчетном году в ходе внешнего государственного финансового аудита (контроля), составил 1 784 546,19 млн рублей. По результатам деятельности КСП г. Севастополя в 2023 году с учетом фактов неэффективного использования бюджетных средств и прочих видов нарушений выявлено 964 нарушения на сумму 139 456,78 млн. рублей, в том числе по результатам:

- контрольной деятельности – 344,07 млн рублей (665 нарушений);
- экспертно-аналитической деятельности – 8,69 млн рублей (88 нарушений);

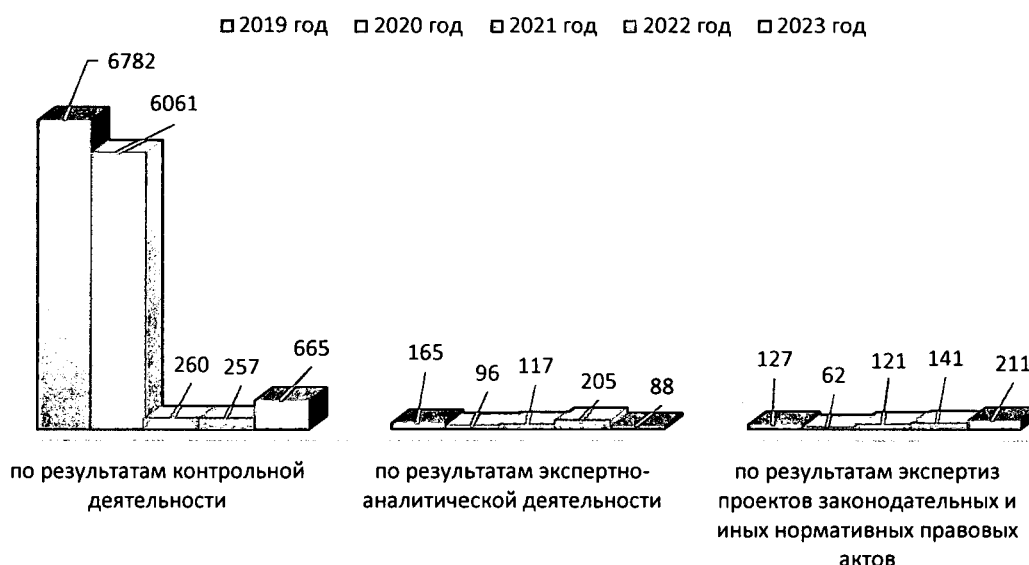
- экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, в том числе экспертиз проектов законов о бюджете и внесении изменений в них, решений о местных бюджетах и изменений в них – 139 104,02 млн рублей, из них по экспертизам проектов постановлений об утверждении новых государственных программ и изменений в действующие – 131 383,6 млн рублей (94,4% от общего объема нарушений по экспертизам проектов законодательных и иных нормативных правовых актов).

Кроме того, использование бюджетных средств и государственных ресурсов в объеме 223,79 млн рублей по результатам КМ и ЭАМ признано неэффективным (приложение № 1).



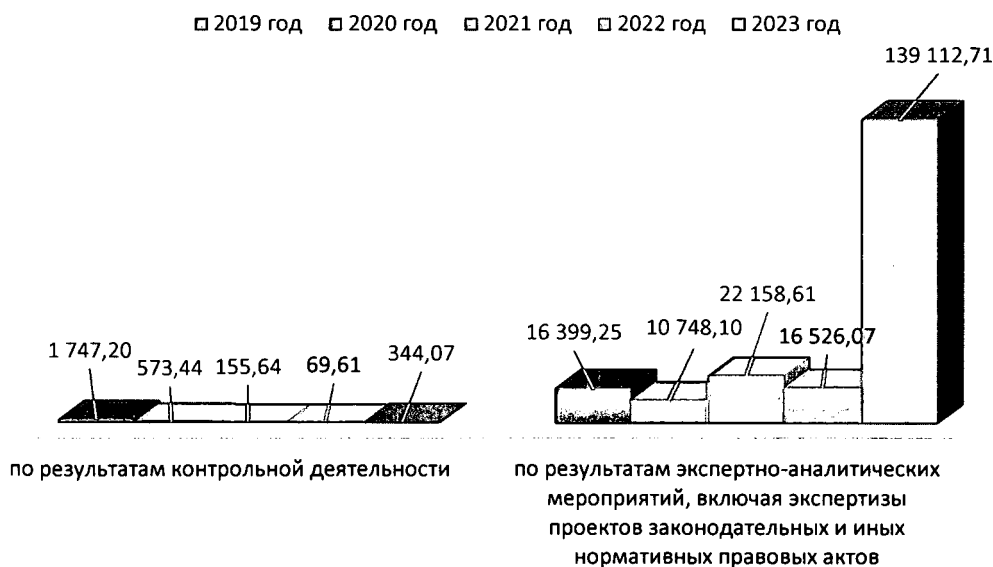
## Динамика количества нарушений, установленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019-2023 годах

*Диаграмма № 3, млн рублей*



## Динамика объема нарушений, установленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019-2023 годах

*Диаграмма № 4, млн рублей*



**Структура нарушений, выявленных в рамках контрольных мероприятий согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе**



внешнего государственного аудита (контроля)<sup>1</sup> (далее – Классификатор нарушений), за период 2019-2023 годов представлена в таблице № 2.

Таблица № 2, ед./млн рублей

№	Нарушения	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год		2023 год	
		кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
	<b>Всего, в т.ч. нарушения</b>	<b>6 775</b>	<b>1747,2</b>	<b>5 961</b>	<b>573,44</b>	<b>155</b>	<b>155,64</b>	<b>105</b>	<b>69,61</b>	<b>508</b>	<b>127,5</b>
1	при формировании и исполнении бюджетов	298	1 595,22	17	432,96	11	99,50	10	9,90	76	51,40
2	ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	2083	1,39	4	0,60	0	0	0	0	26	65,85
3	в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	3 834	44,66	5 578	9,74	4	0,09	17	0	397	11,05
4	при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	554	101,11	352	106,74	139	53,03	64	22,53	4	0,00
7	иные нарушения	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	нецелевое использование бюджетных средств	5	4,82	10	23,40	1	3,02	14	37,18	5	0,20

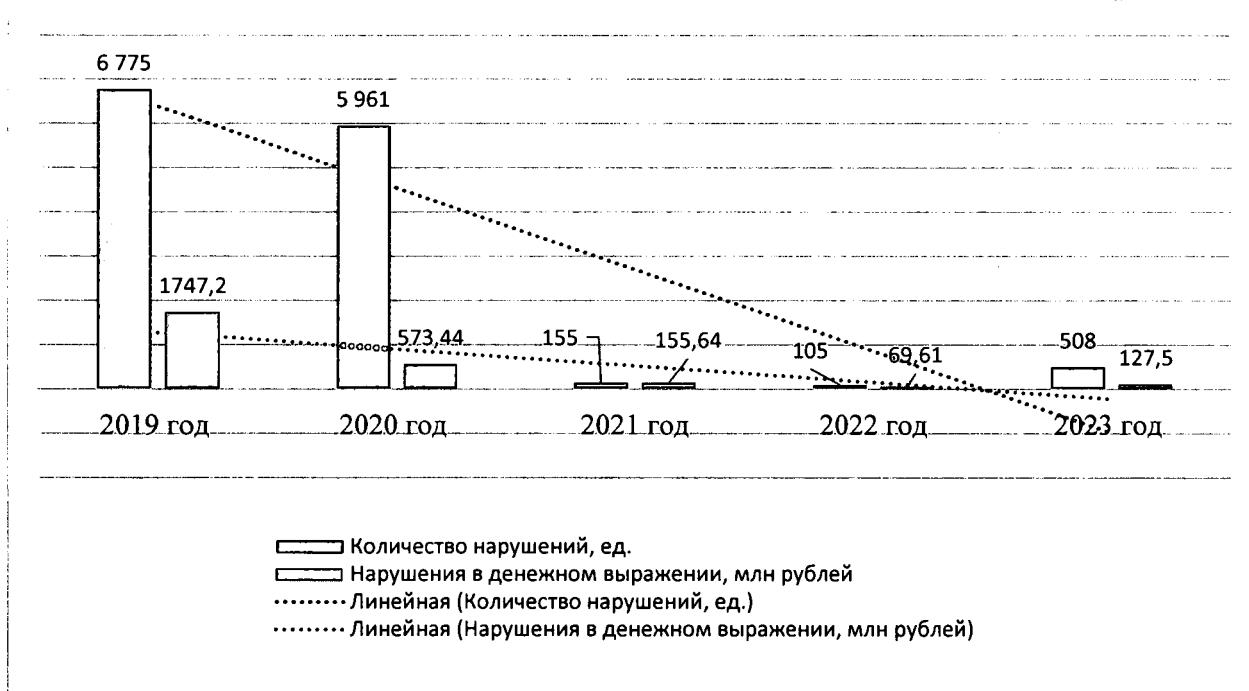
*Справочно: при учете результатов деятельности по внешнему государственному финансовому контролю по отдельным нарушениям Классификатором предусмотрен учет исключительно их количества.*

<sup>1</sup> Утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2021 года № 14ПК, одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 22 декабря 2021 года, протокол № 11-СКСО



## Динамика нарушений выявленных в рамках контрольных мероприятий, за период 2019-2023 годов

Диаграмма № 5



*Справочно: значительное количество нарушений в 2019-2020 годах установлено в имущественных и земельных сферах государственного управления.*

Статистические данные о выявленных нарушениях за период 2018 - 2022 годов в рамках контрольных мероприятий с 2019 года демонстрируют ежегодную тенденцию к снижению как в общем количестве нарушений, так и в части нарушений, имеющих денежное выражение. В 2023 году наблюдается рост как в общем количестве нарушений, так и в части нарушений, имеющих денежное выражение, в том числе искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушение порядка формирования государственных заданий.

Объем проверенных средств и количество объектов контроля увеличивается ежегодно.



## Структура нарушений, выявленных в 2023 году, в соответствии с Классификатором нарушений

Диаграмма № 6



В соответствии с Классификатором нарушений виды установленных КСП г. Севастополя нарушений в рамках КМ и ЭАМ распределены следующим образом:

1) нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 51,40 млн рублей или 40,2% от общего объема нарушений, имеющих денежное выражение (76 нарушений);

2) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 26 нарушений на сумму 64,85 млн рублей или 50,9% от общего объема нарушений, имеющих денежное выражение, и 26 нарушений, не имеющих денежного выражения в 2022 году - 23 нарушения);

3) нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 11,05 млн рублей или 8,7% (в 2022 году – нарушения, не имеющих денежного выражения, в 2023 году – 397 нарушений);

4) нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 4 нарушения не имеющие денежного выражения;

5) нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в расходовании (использовании) юридическими лицами (за исключением



государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальными предпринимателями, физическими лицами – производителями товаров, работ, услуг субсидии, предоставляемой из бюджета бюджетной системы, не в соответствии с целями ее предоставления, в том числе за счет неиспользованных остатков средств на начало финансового года – 0,2 млн рублей или 0,2% от общего объема нарушений, подлежащих денежному учету (5нарушений).

Таким образом, 2023 год характерен выявлением роста фактов нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также снижением количества нарушений в сфере закупок.

Результаты аудита в форме контрольных мероприятий за 2020-2023 годы по отраслям государственного управления приведены в таблицах № 3, 4.

Таблица № 3, рублей

Отрасли государственного управления	Объем нарушений, рублей на каждый рубль проверенных средств			
	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Имущество	0,078	х	0*	0,01
Образование	0,13	х	0,43	0,0005
Здравоохранение	0,32	х	х	х
Городское хозяйство	0,01	х	х	0,0602
Культура	х	1,0	х	х
Спорт	х	0,03	х	х
Сельское хозяйство	х	0,31	х	х
Земельные ресурсы	х	0,004	х	х
Благоустройство	х	0,014	0,18	х
Гражданское общество	х	х	0,014	х
Малое и среднее предпринимательство	х	х	0,03	х
Национальная экономика	х	х	х	0,0108
Социальная поддержка	х	х	х	0,0001

\*по 44 объектам недвижимости установлены нарушения, не имеющие денежного учета

Таблица № 4, единиц

Отрасли государственного управления	Количество нарушений согласно Классификаторам нарушений, единиц			
	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Имущество	5924	х	26	59
Образование	7	х	1*	12
Здравоохранение	10	х	х	х



Отрасли государственного управления	Количество нарушений согласно Классификаторам нарушений, единиц			
	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Гороодское хозяйство	1	х	х	24
Культура	х	1	х	х
Спорт	х	4*	х	х
Сельское хозяйство	х	3	х	х
Земельные ресурсы	х	3	х	х
Благоустройство	х	25	75	х
Гражданское общество	х	х	6*	х
Малое и среднее предпринимательство	х	х	4	х
Национальная экономика	х	х	х	425
Социальная поддержка	х	х	х	29
<b>Всего</b>	<b>5 942</b>	<b>25</b>	<b>101</b>	<b>549</b>

\* в том числе нарушения по неэффективному использованию бюджетных средств, неправомерному расходованию бюджетных средств

Представленные данные позволяют сделать вывод о сохранении нарушений в ряде отраслей государственного управления как в количественном, так и в денежном выражении, что требует особого внимания органа государственного аудита субъекта РФ при планировании деятельности.

В целях достоверного учета результатов деятельности в 2023 году активно использовался Региональный классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) Контрольно-счетной палатой города Севастополя<sup>2</sup>, и устанавливались системные проблемы по наиболее актуальным вопросам государственной политики во взаимосвязи с анализом причин выявленных нарушений и недостатков системного характера.

Таблица № 5

Мероприятия	Выявлено нарушений и недостатков в соответствии с Региональным классификатором нарушений		Перечень нарушений и недостатков системного характера	
	единиц	млн рублей	единиц	млн рублей
<b>КМ</b>	42	1,41	59*	х
<b>ЭАМ</b>	7	х	1	х
<b>ФЭЭ</b>	4	х	х	х

\* например, установлены такие системные нарушения, как:

- нарушение срока формирования государственного задания;

<sup>2</sup> утвержден постановлением Коллегии КСП г. Севастополя от 25.01.2023 № 6 в новой редакции



- нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества;
- нарушение условий использования субсидий по соглашениям в части соблюдения сроков достижения показателей, характеризующих цели предоставления субсидий.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по состоянию на 01.01.2024 лица, допустившие нарушения, привлечены к административной ответственности с наложением штрафов по делам об административных правонарушениях в размере 10,0 тыс. рублей (всего за 2016-2023 годы сумма штрафов, поступившая в бюджет города Севастополя, составила 1 047,23 тыс. рублей).

В соответствии с Классификаторами нарушений по результатам экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, влекущих расходы бюджета города Севастополя и бюджетов внутригородских муниципальных образований, установлены следующие виды нарушений, имеющие денежный учет, допущенные главными распорядителями бюджетных средств, на общую сумму 139 054,01 млн рублей:

- не обоснованы (не подтверждены соответствующими обоснованиями (расчетами), иными документами) бюджетные ассигнования в объеме 132 940,32 млн рублей;

- запланированы без правовых оснований бюджетные ассигнования в объеме 317,20 млн рублей;

- запланированы на выполнение государственного задания без утвержденных базовых нормативов затрат, с применением нормативов, не соответствующих нормативам финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи, утвержденных Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Севастополе на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в объеме 5 796,48 млн рублей.

По отношению к 2022 году увеличение объема указанных нарушений в абсолютных показателях составило 122 527,94 млн рублей (более чем в 7 раз), на что существенное влияние оказало проведение в 2023 году экспертиз новых государственных программ со сроком действия до 2030 года.

В целом анализ нарушений, выявляемых в результате аудита обоснованности бюджетных ассигнований, позволяет прогнозировать риски недостижения целей ряда документов стратегического планирования города Севастополя. Проводимый анализ и оценка обоснованности планирования бюджетных ассигнований в основном законе города Севастополя и иных нормативных правовых актах, влекущих расходы бюджета города



Севастополя и бюджетов внутригородских муниципальных образований, позволяют делать выводы о качестве управления субъектом Российской Федерации общественными финансами в целом и рекомендовать органам государственной власти выбирать управленческие стратегии. Более того, такая форма предварительного контроля, как экспертизы проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, позволяет предотвратить не только возможные нарушения, но и устранить уже допущенные нарушения, а также мотивирует ответственно относиться к использованию бюджетных средств города Севастополя. Так, по результатам работы Палаты с органами государственной власти доля высокоуровневых показателей в государственных программах города Севастополя, отражающих динамику социально-экономического развития региона, в 2023 году выросла до 11,4% (в 2021 году составляла 3,6%). Согласно оценке качества формирования документов стратегического планирования, количество государственных программ с оценкой «уровень ниже среднего» сократилось с 19 в 2021 году до 4 государственных программ в 2023 году. По оценке качества реализации «уровень выше среднего» в 2021 году присвоен 6 госпрограммам, в 2023 году 14 госпрограммам присвоена оценка «высокий уровень» и «уровень выше среднего». В 2024 году Палата продолжит оценивать качество подготовки государственных программ и качество их реализации по определенным критериям оценки с учетом новых подходов.

2.2. В пределах **имеющихся полномочий**, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом города Севастополя от 09.06.2023 №759-ЗС «О Контрольно-счетной палате города Севастополя» контрольно-счетный орган принимает исчерпывающие меры, направленные на предупреждение и устранение нарушений законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и города Севастополя, затрагивающих интересы участников бюджетного процесса.

Так, по результатам проведенных контрольных мероприятий Палата вносит в органы государственной власти и государственные органы, органы местного самоуправления, организации и должностным лицам **представления** для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба бюджету городу Севастополя, бюджету внутригородского муниципального образования или возмещению причиненного вреда,



по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» представления обязательны к рассмотрению и принятию мер по устранению нарушений.

В 2023 году в адрес руководителей объектов контроля Палатой внесено 7 представлений об устранении выявленных нарушений, из которых 4 уже сняты с контроля как полностью исполненные.

*Справочно: невыполнение в установленный срок законного предписания (представления), неисполнение законных требований должностных лиц контрольно-счетного органа, а также воспрепятствование осуществлению ими возложенных на них должностных полномочий влекут за собой ответственность, установленную частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

Объектами контроля ведется работа по устранению нарушений и недостатков, выявленных КСП г. Севастополя в ходе контрольных мероприятий, в том числе проведенных в предыдущих отчетных периодах.

Анализ исполнения указанных документов показывает, что к числу основных способов устранения объектами аудита нарушений и недостатков, допускаемых при исполнении бюджета и управлении государственным имуществом, относятся:

- внесение изменений в нормативные правовые акты и во внутренние приказы объектов аудита;
- возврат средств в бюджет города Севастополя;
- обращения в суды и прочие мероприятия;
- проведение проверок в отношении лиц, допустивших нарушения, а также профилактика недопустимости повторных нарушений;
- корректировка бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

По результатам контрольных мероприятий (в том числе и за предыдущие отчетные периоды) в 2023 году активно исполняются рекомендации и предложения о корректировке норм законодательства. Так, в отчетном периоде приняты 6 нормативных правовых актов, внесены изменения в 2 ранее действующих нормативных правовых акта, приняты 3 ведомственных нормативных акта, приняты 5 локальных нормативных акта, приняты 3 новым муниципальных нормативных акта и внесены изменения в 2 ранее действующих.



По результатам проведенных контрольных мероприятий за 2023 в рамках внесенных представлений объектами контроля продолжается претензионно - исковая работа.

В 2023 году возвращено в бюджет города Севастополя 17,5 млн рублей (всего с 2015 года – 161,69 млн рублей).

По материалам Палаты возбуждено 2 дела об административных правонарушениях с привлечением 1 должностного лица. К дисциплинарной ответственности привлечено 4 должностных лица, допустивших правонарушения.

Результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также вопросы планирования и организационной деятельности рассмотрены на заседаниях Коллегии КСП г. Севастополя, которых в 2023 году проведено 140.

За отчетный период все 10 внутригородских муниципальных образований на основании соглашений передали полномочия по осуществлению внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палате города Севастополя.

2.3. В соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» постановлениями Коллегий Контрольно-счетной палаты города Севастополя в 2023 году сняты с контроля как полностью исполненные 13 представлений (внесенные в 2018-2022 годах).

2.4. В 2023 году по 2 требованиям прокуратуры города Севастополя специалисты Палаты приняли участие в 2 прокурорских проверках, участвовали в 32 судебных заседаниях по вопросам взыскания бюджетных средств, использованных с нарушением нормативных правовых актов и по делам об административных правонарушениях. Судами заявленные требования были удовлетворены на сумму 3 280,17 тыс. рублей.

2.5. КСП г. Севастополя в своей деятельности руководствуется принципом информационной открытости перед обществом.

Основными формами обеспечения доступа к информации о деятельности в 2023 году являлись предоставление годового отчета о деятельности Палаты в Законодательном Собрании города Севастополя, направление отчетов, заключений и информации по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Законодательное Собрание города



Севастополя и Губернатору города Севастополя, опубликования пресс-релизов, текстов статей и иных материалов о деятельности Контрольно-счетной палаты города Севастополя, за исключением материалов, имеющих режим ДСП, размещение информации о деятельности Палаты на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»<sup>3</sup>, на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации<sup>4</sup> и на Портале государственного и муниципального финансового аудита<sup>5</sup>, рассмотрение материалов на заседаниях Постоянной комиссии Законодательного Собрания города Севастополя по бюджету.

В течение 2023 года проводилась системная работа по наполнению официального сайта Палаты - размещались аналитические материалы по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предоставлялась возможность ознакомления и копирования планов работы и отчетов по итогам работы, размещались сведения в рамках законодательства о государственной службе. В 2023 году на официальном сайте Палаты зарегистрировано свыше 10 тысяч посетителей сайта и более 30 тысяч просмотров сайта.

2.6. В 2023 году в КСП г. Севастополя поступали обращения граждан по вопросам законности и эффективности использования средств бюджета. Все обращения по существу вопросов рассмотрены, часть из них перенаправлена в правоохранительные органы и профильные органы исполнительной власти города Севастополя для принятия соответствующих мер реагирования.

### **3. Экспертно-аналитические мероприятия**

3.1. В 2023 году основные направления экспертно-аналитической деятельности были сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на КСП г. Севастополя БК РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законом города Севастополя от 09.06.2023 №759-ЗС «О Контрольно-счетной палате города Севастополя».

<sup>3</sup> <http://ksp-sev.ru>

<sup>4</sup> <https://portalkso.ru>

<sup>5</sup> <https://portal.audit.gov.ru>



Проведение целостного и взаимоувязанного комплекса мероприятий в отношении средств бюджета города Севастополя, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Севастополя (далее – ТФОМС), бюджетов внутригородских муниципальных образований города Севастополя (далее – ВМО) осуществлялось в рамках экспертно-аналитической деятельности, направленной на выполнение задач в сфере внешнего государственного финансового контроля, определенных законодательством путем:

- аудита проектов бюджетов города Севастополя, ТФОМС, ВМО на очередной финансовый год и на плановый период;
- внешней проверки годовых отчетов об исполнении указанных бюджетов за отчетный финансовый год;
- финансово-экономических экспертиз проектов нормативных правовых актов города Севастополя, влекущих расходные обязательства и (или) влияющие на объем доходов бюджета города Севастополя, их формирование и исполнение;
- осуществления оперативного контроля за исполнением бюджетов города Севастополя, ТФОМС, ВМО;
- в иных областях, определенных законодательством, в том числе тематических экспертно-аналитических мероприятиях.

3.2. В отчетном периоде на этапах предварительного контроля по результатам экспертно-аналитической деятельности выявлены нарушения и недостатки бюджетного планирования в объеме 139 104,02 млн рублей, что подтверждает необходимость и актуальность подготавливаемых КСП г. Севастополя предложений, направленных на совершенствование бюджетного процесса.

В соответствии с требованиями Закона города Севастополя «О Контрольно-счетной палате города Севастополя» и Планом работы КСП г. Севастополя на 2023 год в установленные сроки подготовлены и представлены в Законодательное Собрание города Севастополя 6 заключений по результатам следующих мероприятий.

### **3.2.1. Экспертиза проекта закона города Севастополя «О бюджете города Севастополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».**

В рамках предварительного аудита подготовлено заключение на проект закона города Севастополя «О бюджете города Севастополя на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», который запланирован



с уменьшением дефицита на 4,6 млрд рублей. Документ содержит следующие ключевые выводы:

1) анализ основных параметров бюджета и основных прогнозных макроэкономических показателей на основании данных Федеральной службы государственной статистики, Крымстата, данных оценки социально-экономического развития города Севастополя за 6-9 месяцев 2023 года и Прогноза социально-экономического развития города Севастополя на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов свидетельствует о необходимости уделять особое внимание качеству управления общественными финансами, в том числе избегать неэффективных расходов, принимать во внимание уровень санкционного давления на экономику и возможный негативный по сравнению с базовым сценарием прогноз социально-экономического развития города Севастополя;

2) предусмотренные безвозмездные поступления по ряду межбюджетных трансфертов не соответствовали проекту федерального бюджета на 2024-2026 гг., и требовали уточнения;

3) аудитом установлено занижение расходов на обслуживание государственного долга в период 2024-2026 гг.;

4) определены риски невыполнения мероприятий на осуществление пассажирских перевозок и багажа по регулируемым тарифам в 2024-2026 годах.

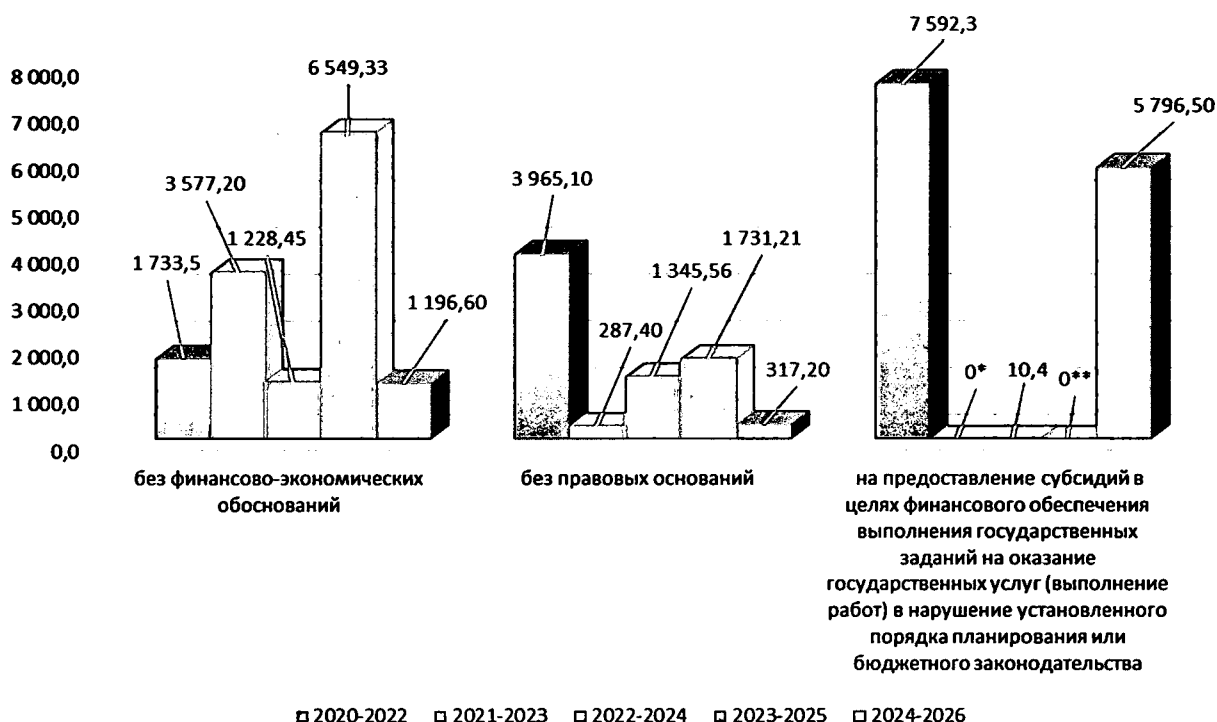
В заключении отмечены отдельные системные недостатки в бюджетном процессе, в том числе в части формирования планирования бюджетных ассигнований без правовых оснований и (или) не обоснованных в установленном законом порядке, а также планирование бюджетных ассигнований на выполнение государственного задания без утвержденных базовых нормативов затрат, с применением нормативов, не соответствующих нормативам финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи, утвержденных Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Севастополе на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Особое внимание в Заключении уделено анализу паспортов государственных программ, при этом в качестве главного недостатка отмечено, как и прежде, что проекты паспортов государственных программ не являются документами стратегического планирования, что не позволяет оценить ожидаемый социально-экономический эффект реализации законопроекта.



## Динамика объемов нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой города Севастополя при экспертизах проектов законов о бюджете

Диаграмма № 7, млн рублей



\* полностью устранены нарушения при формировании государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) на этапе проведения экспертизы.

\*\* субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий не являлись предметом экспертизы в связи с ограниченными сроками проведения мероприятия по запросу Законодательного Собрания города Севастополя.

Анализ динамики нарушений, выявленных при экспертизах проектов законов о бюджете, показал, что доля необоснованных (неподтвержденных соответствующими обоснованиями (расчетами), иными документами) бюджетных ассигнований в 2023 году снизилась, однако планирование бюджетных ассигнований на выполнение государственного задания требует повышения качества планирования главными распорядителями бюджетных средств при разработке законопроектов о бюджете и повышении уровня контроля со стороны финансового органа.

Рекомендации Палаты об уточнении основных параметров бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в части соответствия объемам межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджету города Севастополя федеральным бюджетом, исполнены при принятии закона о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.



В ходе аудита основного закона города Севастополя выданы серьезные рекомендации по порядку формирования и реализации долговой политики города Севастополя, актуализации Программы государственных внутренних заимствований города Севастополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и корректировки государственной долговой политики города Севастополя в целях идентификации и оценки рисков, в том числе с прозрачными критериями оценки.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений на 2024 год, в том числе в части выявленных недостатков, является предметом ежеквартального мониторинга.

3.2.2. По результатам 2 экспертиз проектов законов города Севастополя «О внесении изменений в Закон города Севастополя «О бюджете города Севастополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в части обоснованности объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в ведомственной структуре расходов бюджета города Севастополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы, нарушения Порядка планирования бюджетных ассигнований не установлены.

3.2.3. По результатам экспертизы проекта закона города Севастополя «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» КСП г. Севастополя, как и в прошлые годы, отмечено отсутствие на момент формирования законопроекта законодательного распределения субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС, а также утвержденной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, что потребовало корректировки характеристик. Нарушения, установленные Контрольно-счетной палатой, приняты и устранены разработчиком.

3.2.4. По результатам трёх экспертиз проектов закона города Севастополя «О внесении изменений в Закон города Севастополя «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлено, что изменения были направлены на приведение планируемого финансового обеспечения обязательного медицинского страхования на территории города Севастополя с учетом состоявшихся фактических показателей доходов и расходов, а также уточнением трансфертов из бюджетов территориальных



фондов обязательного медицинского страхования других субъектов РФ. Нарушений бюджетного законодательства не установлено.

3.3. Проведены финансово-экономические экспертизы 148 нормативных правовых актов города Севастополя (законопроекты, в том числе изменения в действующие законы города Севастополя, проекты постановлений Правительства Севастополя, проекты постановлений Правительства Севастополя о внесении изменений в действующие нормативные правовые акты (далее – НПА)), в том числе 121 финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений Правительства Севастополя об утверждении государственных программ (8) или внесение изменений в действующие (113).

По итогам экспертиз:

- 73 проекта НПА были поддержаны полностью (56 проектов постановлений Правительства Севастополя об утверждении государственных программ или внесение изменений в действующие);

- 54 проекта НПА нуждались в доработке (51 проект постановлений Правительства Севастополя о внесении изменений в действующие государственных программ);

- 21 проект НПА не поддержаны КСП г. Севастополя (14 проектов постановлений Правительства Севастополя об утверждении государственных программ или внесение изменений в действующие).

По результатам 19 экспертиз выявлены необоснованные (не подтвержденные соответствующими обоснованиями (расчетами), иными документами) расходы, предлагаемые к утверждению в объеме 131 401,92 млн рублей.

Все замечания являлись предметом обсуждения на заседаниях Постоянной комиссии Законодательного Собрания города Севастополя по бюджету.

Проведение экспертиз позволяет оперативно корректировать проект НПА совместно с его разработчиком, что в свою очередь повышает качество проработки норм проекта на ранней стадии, а также в случае неустранения замечаний учитывать такие результаты работы исполнительных органов государственной власти при планировании контрольной деятельности с учетом риск-ориентированного подхода и в ходе проведения контрольных мероприятий.



3.4. Полномочия КСП г. Севастополя по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в отношении органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований города Севастополя позволяют исполнять требования бюджетного законодательства на муниципальном уровне в части обеспечения законности и эффективности исполнения бюджета.

В 2023 году в рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с органами местного самоуправления города Севастополя в отчетном периоде подготовлены:

- 10 заключений на проекты решений о местных бюджетах на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- 56 заключений на проекты решений о внесении изменений в местные бюджеты на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов;
- 10 заключений по результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2022 год;
- 1 заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта постановления о внесении изменений в муниципальную программу;
- 1 заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения об утверждении Положения о представительских расходах;
- 2 информации по результатам проведения анализа (мониторинга) исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований города Севастополя по кварталам.

Контрольно-счетная палата города Севастополя выявила системные нарушения при организации бюджетного процесса на муниципальном уровне, а именно - отсутствие внутреннего финансового аудита с целью подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности, предусмотренного статьей 160.2 БК РФ, пунктом 6 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н.

В 2023 году Контрольно-счетной палатой города Севастополя проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий и 68 финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов, объем



проверенных средств местных бюджетов составил 4 344,64 млн рублей. Объем нарушений при формировании и исполнении местных бюджетов составил 0,50 млн рублей, что на 15,7 млн рублей или на 97% ниже уровня 2022 года.

3.5. На последующем этапе контроля особое значение придается проведению экспертно-аналитических мероприятий, полномочиями на осуществление которых в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации наделены исключительно органы внешнего государственного финансового контроля.

Так, внешней проверкой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год установлен ряд нарушений в связи с несоблюдением требований бюджетного законодательства, создающих риски формирования недостоверной бюджетной отчетности города Севастополя и отрицательно сказавшихся на ее прозрачности и информативности.

Внешней проверкой годового отчета подтверждено исполнение бюджета города Севастополя за 2022 год с соблюдением условий Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов города Севастополя от 05.02.2021 № 01-01-06/06-88, доходы исполнены в объеме 72 881,2 млн рублей или 93,9 % от запланированных кассовым планом по доходам, расходы исполнены в объеме 71 190,6 млн рублей, что составляет 88,8% к показателям сводной бюджетной росписи. Исполнение бюджета города Севастополя по расходам в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличилось в абсолютных показателях на 5 160,1 млн рублей и в относительных показателях на 6,8 п. п.

Ежегодно во внимании аудиторов при внешней проверке отчета об исполнении бюджета города Севастополя вопросы учета имущества казны города Севастополя. Статистика работы по данному направлению следующая. Общий объем расхождений данных регистров бухгалтерского (бюджетного) учета Департамента имущественных и земельных отношений города Севастополя об объектах, составляющих имущественную казну, с Реестром собственности города Севастополя составлял:

- на 01.01.2018 - 2 124 700,68 млн рублей;
- на 01.01.2019 - 1 477 ,41 млн рублей;
- на 01.01.2020 – 26 565,40 млн рублей;
- на 01.01.2021 - 26 182,12 млн рублей;
- на 01.01.2022 - 126 034,39 млн рублей;



на 01.01.2023 общий объем расхождений данных регистров бухгалтерского (бюджетного) учета об объектах, составляющих имущественную казну, с Реестром собственности города Севастополя составляет 199 552,27 млн рублей, на что обращено внимание финансового органа города Севастополя.

При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя (далее – ТФОМС) за 2022 год Контрольно-счетной палатой города Севастополя дана общая оценка исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, произведен анализ приоритетных направлений деятельности ТФОМС, исполнения территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Севастополе (далее - ТП ОМС).

Результатом работы Палаты по вопросу неконтролируемого роста кредиторской задолженности медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения города Севастополя, стало выделение дополнительного финансирования обеспечения реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Севастополе в части базовой программы обязательного медицинского страхования, и оказало положительное влияние на достижение целевых показателей региональных составляющих национального проекта «Здравоохранение».

Полагаем, что актуализация вопроса об отмене реорганизации медицинских организаций в городе Севастополе послужит решающим фактором к ликвидации данной проблемы в субъекте РФ<sup>6</sup>.

3.6. В марте 2023 года завершено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг и анализ исполнения федерального проекта «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя» в рамках государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя» за 2022 год.

Общий объем финансирования мероприятий Программы на 2022 составил 27 487,5 млн рублей, в том числе на капитальные вложения – 25 663,8 млн рублей (или 93,4 %). Всего введено в эксплуатацию 12 объектов, 1 объект 2023 года введен досрочно.

<sup>6</sup> Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка эффективности структурных преобразований медицинских организаций города Севастополя, проведенных в ходе реализации Концепции развития государственного здравоохранения города Севастополя на 2019 – 2024 годы», утвержден постановлением Коллегии 30.12.2021 № 114



В 2023 году мониторинг и анализ исполнения федерального проекта «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя» в рамках государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя» продолжен (отчет за 2023 год со сроком исполнения в марте 2024 года).

3.7. Ежегодно проводятся экспертно-аналитические мероприятия «Анализ эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету города Севастополя» и «Мониторинг и анализ реализации государственных программ города Севастополя».

Мероприятия включали в себя анализ нормативных правовых актов, договоров, соглашений, являющихся основанием предоставления межбюджетных трансфертов, анализ плановых и фактических объемов межбюджетных трансфертов, анализ достижения показателей результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных городу Севастополю в 2022 году, оценку сбалансированности государственных программ города Севастополя, целей, задач, целевых показателей, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально - экономического развития, их корреляции с принимаемыми бюджетными обязательствами, а также выполнением целевых показателей.

В 2022 году в рамках предоставления субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету города Севастополя заключены 105 соглашений. Кроме того, в 2022 году из бюджета города Москвы предоставлялись межбюджетные трансферты в рамках Программы сотрудничества на 2018-2022 годы по реализации Соглашения между Правительством Москвы и Правительством Севастополя о торгово-экономическом, научно-техническом и культурном сотрудничестве от 24.11.2018 года в целях развития города Севастополя.

Достижение показателей (индикаторов) результативности, установленных 105 соглашениями в рамках предоставления субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету города Севастополя, в 2022 году обеспечено не в полном объеме:

- полностью не выполнены целевые показатели при исполнении 3-х субсидий: на оснащение (дооснащение и (или) переоснащение) медицинскими изделиями медицинских организаций, имеющих в своей структуре подразделения, оказывающие медицинскую помощь по медицинской реабилитации; на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную



деятельность по образовательным программам дошкольного образования; на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

- значения целевых показателей (индикаторов), установленных 13 соглашениями (или 12,4 %) на предоставление субсидий из федерального бюджета, достигнуты не в полном объеме.

В рамках Программы сотрудничества на 2018-2022 годы по реализации Соглашения между Правительством Москвы и Правительством Севастополя о торгово-экономическом, научно-техническом и культурном сотрудничестве от 24.11.2018 в целях развития города Севастополя выполнены 85,6% мероприятий (объектов) по проведению ремонта, в том числе капитального, реконструкции и оснащению объектов социальной инфраструктуры и городского хозяйства города Севастополя.

В ходе проведенного анализа реализации государственных программ установлено, что Порядок разработки, реализации оценки эффективности реализации государственных программ города Севастополя требовал корректировки в целях учета требований статьи 174.3 БК РФ, норм Положения о системе управления государственными программами Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства РФ от 26.05.2021 №786, Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ.

По оценке результативности реализации государственных программ города Севастополя, отражающей соблюдение принципа результативности и эффективности стратегического планирования, который означает, что выбор способов и методов достижения целей социально-экономического развития должен основываться на необходимости достижения заданных результатов с наименьшими затратами ресурсов в соответствии с документами стратегического планирования, разрабатываемыми в рамках планирования и программирования:

- 3 государственным программам присвоена высшая оценка;
- 12 государственным программам присвоена оценка «недостаточная согласованность установленных показателей реализации мероприятий и финансовым обеспечением»;
- 6 государственным программам присвоена оценка «слабая взаимосвязь между установленными показателями реализации мероприятий и финансовым обеспечением»;



- 1 государственная программа – «крайне слабая взаимосвязь между установленными показателями реализации мероприятий и финансовым обеспечением»;

Самая низкая оценка не присвоена ни одной программе.

По результатам оценки **качества формирования государственных программ** города Севастополя:

- 3 государственным программам – «уровень выше среднего»;
- 18 государственным программам – «средний уровень»;
- 1 государственной программе присвоена оценка «уровень ниже среднего».

Оценки «низкий» и «высокий уровень» качества формирования госпрограммы не присвоены ни одной программе.

По оценке **качества реализации государственных программ** города Севастополя:

- 6 государственным программа присвоена оценка «высокий уровень»;
- 5 государственным программам – «уровень выше среднего»;
- 9 государственным программам - «средний уровень»;
- 2 государственным программам присвоена оценка «уровень ниже среднего».

Оценка «низкий уровень» качества реализации госпрограммы не присвоена ни одной программе.

Вместе с тем в целом за 2022 год отмечено повышение как качества формирования госпрограмм так и качество их реализации. Направлены рекомендации об утверждении нового Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ города Севастополя и формировании новых государственных программ с учетом результатов оценки действующих госпрограмм, в том числе при установлении показателей (индикаторов) предусмотреть высокоуровневые показатели (индикаторы), характеризующие конечные результаты (совокупность значимых изменений после достижения непосредственных результатов) и итоговые эффекты (планируемые социально-экономические изменения) с их преобладанием (не менее 70%).

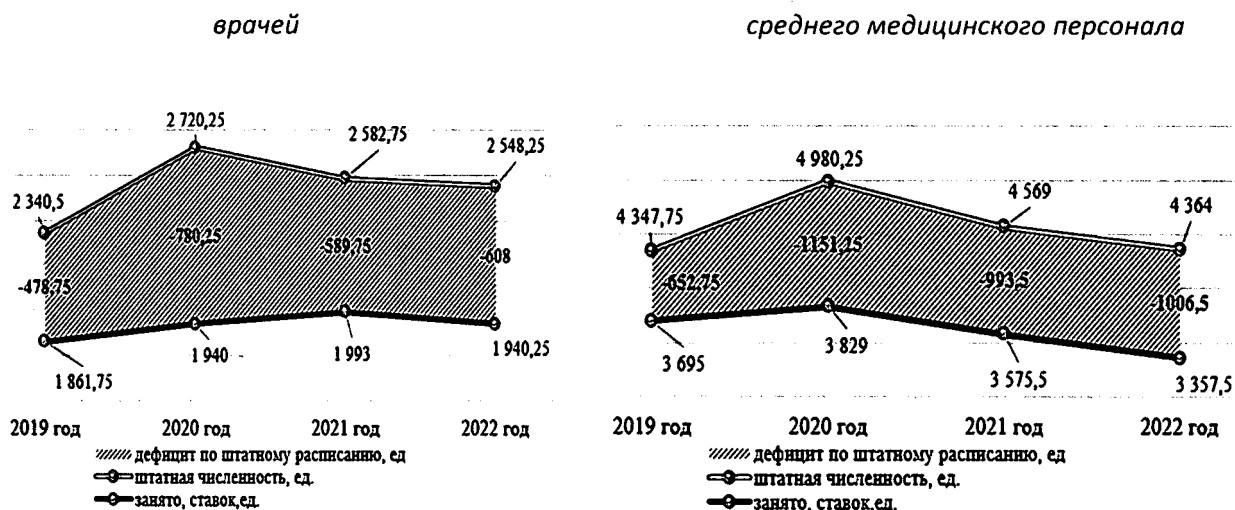
3.8. Согласно пункту 11 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Севастополя проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2019-2022 гг. на предоставление дополнительных мер государственной поддержки работникам государственных учреждений здравоохранения города Севастополя».



Основными целями мероприятия являлись оценка влияния предоставления дополнительных мер государственной поддержки медицинским работникам и целевой подготовки медицинских кадров для медицинских организаций на достижение целей стратегического планирования развития города Севастополя, обеспечение системы здравоохранения высококвалифицированными специалистами (снижение дефицита специалистов с высшим и средним медицинским образованием).

Среди наиболее значимых выводов по результатам аудита - предоставляемые в 2019-2022 годах дополнительные меры государственной поддержки работникам государственных учреждений здравоохранения города Севастополя не оказали существенного влияния на достижение поставленных целей и задач по снижению дефицита специалистов с высшим и средним медицинским образованием. Рост дефицита врачебных кадров в период с 2019 года по 2022 год составил 27 %, среднего медицинского персонала - 54,2 %, показав отрицательную динамику в сравнении с 2019 годом (при несоответствии утвержденной штатной численности медицинских работников рекомендованным нормативам, то есть в условиях скрытого дефицита медицинских кадров).

*Динамика штатной численности и дефицита медицинского персонала в 2019-2022 годах*



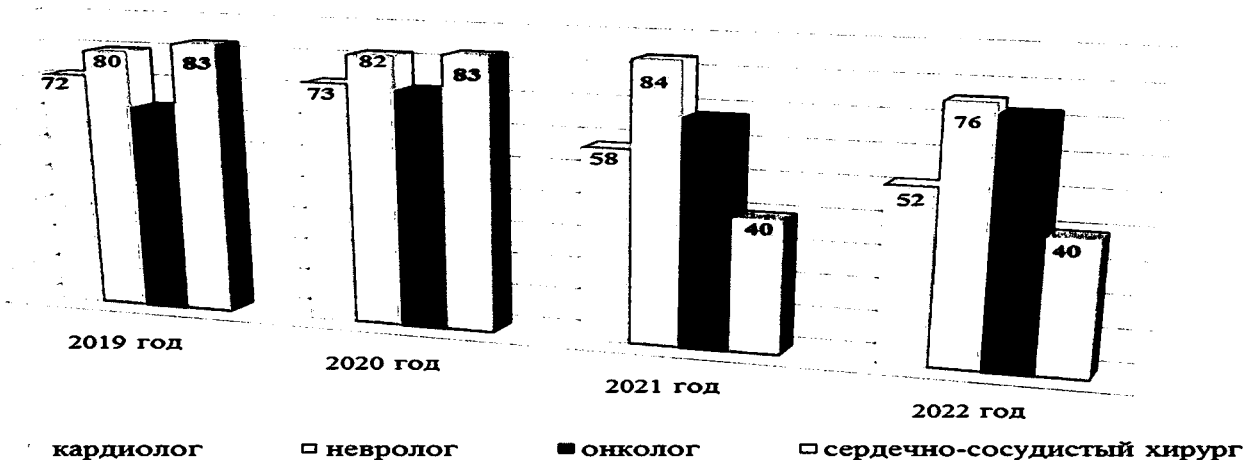
Другой проблемой установлена текучесть врачебных кадров, что усугубляет кадровый дисбаланс. За 2022 год из медицинских учреждений, подведомственных Департаменту, уволилось 21 % врачей, а вновь трудоустроилось 21,2 %, что лишь на 0,2 % больше уволившихся.

Рост дефицита врачей-специалистов, оказывающих медицинскую помощь больным с ССЗ и онкологией в амбулаторных условиях, не позволяет



эффективно выявлять заболевания на ранней стадии, поддающиеся лечению, и, соответственно, негативно влияет на снижение смертности от ССЗ и онкологических заболеваний.

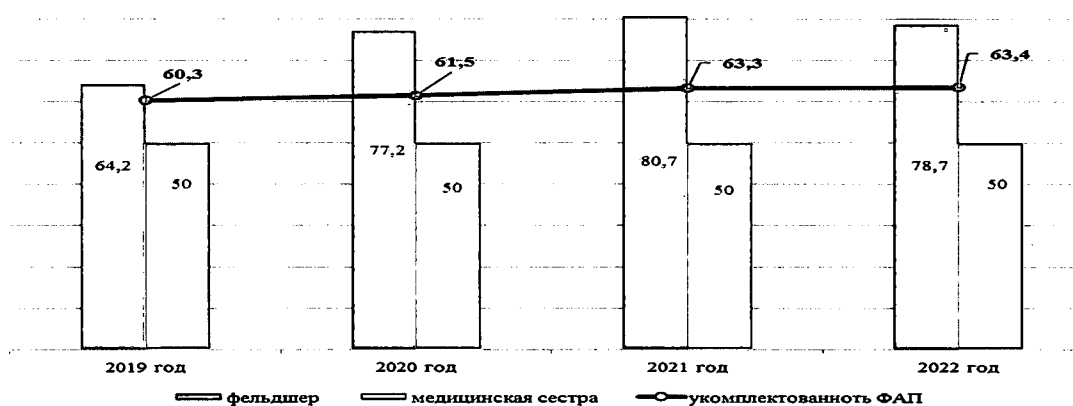
*Динамика укомплектованности отдельными врачами-специалистами, оказывающими МП больным с сердечно-сосудистыми и онкологическими заболеваниями в амбулаторных условиях, %*



За 2019-2022 годы уровень укомплектованности амбулаторного звена врачами-онкологами вырос с 63 % до 73 %, врачами-кардиологами снизился с 72 % до 52 %. При этом, рост уровня укомплектованности врачами-онкологами обусловлен сокращением штатных должностей на 4,5 единицы (или на 19 %), должности врачей сердечно-сосудистых хирургов сокращены на 0,25 единицы.

Озабоченность вызывает неукомплектованность медицинскими кадрами фельдшерско-акушерских пунктов, что ограничивает доступность и качество медицинской помощи жителям сельской местности.

*Динамика уровня укомплектованности ФАПов средним медицинским персоналом, %*



Проводимая в анализируемом периоде Департаментом здравоохранения города Севастополя кадровая политика не в полной мере соответствует цели, основным задачам и приоритетным направлениям



развития здравоохранения в Российской Федерации в части кадрового обеспечения, предусматривающего в том числе обеспечение медицинских работников жильем, не привела к ожидаемому социально-экономическому эффекту и ожидаемому результату, в том числе в плановые сроки.

По данным опроса уволившихся медицинских работников, прибывших на работу в Севастополь из других регионов, для 20 % респондентов основным фактором расторжения трудовых отношений стала нерешенность жилищного вопроса, в том числе отсутствие служебного жилья.

Такая мера поддержки как возмещение расходов на наем жилых помещений предоставляется лицам, не являющимися медицинскими и фармацевтическими работниками. Объем бюджетных средств, направленный на предоставление ЕКВ медицинским работникам, прибывшим в медицинские организации сельской местности, недостаточен для полного обеспечения сельских населенных пунктов медицинскими кадрами. Размеры ЕКВ не позволяет приобрести жилье, в том числе в сельской местности, компенсация за наем жилья среднему медицинскому персоналу и молодым специалистам не предоставляется.

Оценка влияния использования средств бюджета города Севастополя, направленных на обеспечение медицинских организаций квалифицированными кадрами в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие здравоохранения города Севастополя» показала, что отток медицинских кадров нивелирует все меры, принимаемые Департаментом здравоохранения по привлечению медицинских работников.

Так, в условиях реализации всех мероприятий государственной программы, направленных на привлечение в отрасль квалифицированных кадров, средства на указанные цели использованы практически в полном объеме, но из девятнадцати установленных показателей только восемь (42 %) имеют заданную динамику, что не позволяет признать деятельность Департамента и использование бюджетных средств на указанные цели эффективной.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия направлены информационные письма в адрес Губернатора города Севастополя и Департамента здравоохранения города Севастополя с рекомендациями о совершенствовании системы кадрового обеспечения медицинских организаций и предоставления дополнительных мер государственной поддержки медицинским работникам.

3.9. Во исполнение статьи 8 Закона города Севастополя «О Контрольно-счетной палате города Севастополя» КСП г. Севастополя



ежеквартально проводит анализ исполнения бюджета города Севастополя, в том числе анализ социально-экономического развития города Севастополя.

В отчетном периоде также проводились следующие мероприятия:

- анализ (мониторинг) исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя за I полугодие, 9 месяцев 2022 года;

- анализ (мониторинг) исполнения бюджетов 10 внутригородских муниципальных образований города Севастополя за I полугодие, 9 месяцев 2022 года;

- Мониторинг реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Севастополе в 2023 году за I полугодие, 9 месяцев 2022 года со сроком предоставления отчета в июне 2024 года.

3.10. Отчеты, заключения и информация о результатах проведенных мероприятий представлялась в Законодательное Собрание города Севастополя, Губернатору города Севастополя и Главам внутригородских муниципальных образований для учета в работе и принятию мер в пределах имеющихся полномочий.

Объектам контроля направлено 11 информационных писем с рекомендациями, которые также являются предметом контроля Палаты. Частично рекомендации исполнены.

#### **4. Контрольные мероприятия**

4.1. Контрольно-счетной палатой города Севастополя проводились контрольные мероприятия в отношении исполнительных органов государственной власти, государственных учреждений, унитарных предприятий, иных получателей субсидий за счет средств бюджета города Севастополя.

Всего в 2023 году было проведено 7 контрольных мероприятий, которыми охвачено 13 объектов контроля (аудита). Сводная информация о проведенных контрольных мероприятиях приведена в приложении № 2.

По итогам проведенных контрольных мероприятий внесено 7 представлений объектам контроля (аудита).

В 2023 году сотрудниками КСП г. Севастополя возбуждены 2 дела об административных правонарушениях. В отношении лиц, допустивших нарушения, по которым применяется административная ответственность в соответствии с Кодексом Российской Федерации



об административных правонарушениях, вынесены решения о привлечении виновных к административной ответственности с наложением штрафа на общую сумму 10,00 тыс. рублей.

Сведения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок, размещены Палатой в Единой информационной системе в сфере закупок (<https://zakupki.gov.ru>).

В 2023 году снято с контроля как полностью исполненное 13 представлений по результатам контрольных мероприятий 2018-2022 года (всего за 2016-2023 годы внесено 114 представлений, сняты с контроля (полностью исполнены) – 81 или 71,1 %).

В ходе выполнения представлений Контрольно-счетной палаты города Севастополя в бюджет города Севастополя за весь период деятельности возвращено 161,68 млн рублей, в том числе в 2023 году - 17,5 млн рублей.

**4.2. Контрольно-счетной палатой города Севастополя проведено контрольное мероприятие «Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности ГУПС «Пансионаты Севастополя» за период 2021-2022 гг.».**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ГУП С «Пансионаты Севастополя» в 2019-2021 годах свидетельствовал о неустойчивом финансовом состоянии предприятия, снижении доходности деятельности, росте финансового риска, связанного с утратой его способности стабильно оплачивать текущие счета, и необходимости внедрения более эффективной системы управления сбытом и активами предприятия.

При управлении государственным имуществом города Севастополя, закрепленным на праве хозяйственного ведения за ГУПС «Пансионаты Севастополя», допущены нарушения законодательства Российской Федерации и города Севастополя в сфере управления и распоряжения государственной собственностью, не в полной мере обеспечена законность использования государственного имущества.

По результатам мероприятия внесено представление в адрес ГУПС «Пансионаты Севастополя», в котором предлагалось:

- инициировать приведение Устава предприятия в соответствие с действующим законодательством;
- установить локальными нормативными актами систему оплаты труда в соответствии с трудовым законодательством;



- рассмотреть вопрос о предоставлении в Департамент имущественных и земельных отношений города Севастополя для утверждения ключевых показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;

- устранить нарушения законодательства Российской Федерации и города Севастополя в сфере управления и распоряжения государственной собственностью.

- провести служебное расследование, взыскать ущерб с лиц, виновных в недостатке имущества Предприятия, также привлечь виновных лиц к дисциплинарной ответственности;

- внести корректировки в регистры бухгалтерского;

- провести проверки по каждому выявленному факту нарушения законодательства Российской Федерации, по результатам которых рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц ГУПС «Пансионаты Севастополя», допустивших выявленные проверкой нарушения.

Представление исполнено в полном объеме и снято с контроля.

В адрес Департамента по имущественным и земельным отношениям города Севастополя и Департамента управления делами Губернатора и Правительства Севастополя направлены информационные письма с рекомендациями по управлению имущественным комплексом предприятия.

Департаментом по имущественным и земельным отношениям города Севастополя сообщено о рассмотрении информационного письма и принятии решения о включении в план-график проведения проверок использования недвижимого имущества объектов недвижимого имущества, закрепленных за ГУПС «Пансионаты Севастополя»

4.3. Контрольно-счетной палатой города Севастополя проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности и результативности управления и распоряжения имуществом государственного унитарного предприятия Севастополя «Агропромышленное объединение «Севастопольский винодельческий завод» в государственном унитарном предприятии «Агропромышленное объединение «Севастопольский винодельческий завод» (далее – ГУП «АО «СВЗ», Предприятие).**

При управлении государственным имуществом города Севастополя, закрепленным на праве хозяйственного ведения за ГУП «АО «СВЗ», допущены нарушения законодательства Российской Федерации и города Севастополя в сфере управления и распоряжения государственной



собственностью, не в полной мере обеспечена законность использования государственного имущества:

- не зарегистрировано право хозяйственного ведения на 39 объектов недвижимого имущества в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним за ГУП «АО «СВЗ»;

- не обеспечена полнота и достоверность информации о наличии и использовании недвижимого, движимого имущества и земельных участков, находящихся в собственности города Севастополя, в Реестре собственности города Севастополя. Количество объектов, закрепленных за ГУП «АО «СВЗ», с недостоверной информацией в Реестре собственности города составляет 8%;

- списано движимое имущество, закрепленное на праве хозяйственного ведения за Предприятием, в отсутствие решения уполномоченного органа о даче согласия на списание имущества;

- 61 объект недвижимого имущества, переданный в хозяйственное ведение предприятию, не используется ГУП «АО «СВЗ», в том числе по причине аварийного состояния или отсутствия производственной необходимости, из них 51 объект выведен из эксплуатации (эксплуатация приостановлена) на основании соответствующих приказов директора ГУП «АО «СВЗ»;

- закреплено права хозяйственного ведения на государственное имущество города Севастополя (жилые помещения, неиспользуемое движимое и недвижимое имущество), несоответствующее видам деятельности, предусмотренным Уставом ГУП «АО «СВЗ».

Действия ГУП «АО «СВЗ» в период 2018-2020 гг. по привлечению банковских кредитов, в качестве источника финансирования деятельности предприятия не способствовали его развитию и повлекли высокие риски:

- утраты недвижимого и движимого имущества, находящегося в государственной собственности города Севастополя и переданного ГУП «АО «СВЗ» на праве хозяйственного ведения;

- перехода права аренды земельных участков к кредитной организации;

- утраты движимого имущества Предприятия, а именно многолетних насаждений виноградников, переданных на праве аренды ООО «СВЗ-Агро» для ведения уставной деятельности и расположенных в пределах земельных участков, являющихся предметом залога в соответствии с условиями договоров об ипотеке (залоге недвижимого имущества).

Учредителем ГУП «АО «СВЗ» - Департаментом сельского хозяйства города Севастополя и потребительского рынка действенные меры, направленные на выход предприятия из финансового кризиса, не предпринимались.



Деятельность ГУП АО «СВЗ» по достижению уставных целей с использованием государственного имущества города Севастополя неэффективна.

1. Фактическое место Предприятия на рынке сбыта не позволяет гарантировать его конкурентоспособность.

2. Техничко-экономические показатели Предприятия в период 2020-2022 гг. имели устойчивую отрицательную динамику, что свидетельствует о неэффективности хозяйственно-экономической деятельности Предприятия в проверяемый период, а также ухудшении финансового состояния ГУП «АО «СВЗ».

3. В целях продвижения на рынке своей продукции ГУП «АО «СВЗ» собственная дилерская сеть не организована.

С целью устранения выявленных нарушений и недопущения их в дальнейшей деятельности внесено представление в адрес ГУП «АО «СВЗ, по результатам рассмотрения которого все обозначенные меры приняты. Постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Севастополя представление снято с контроля.

В адрес Департамента по имущественным и земельным отношениям города Севастополя и Департамента управления делами Губернатора и Правительства Севастополя направлены информационные письма с рекомендациями по управлению имущественным комплексом предприятия.

4.4. Контрольно-счетной палатой города Севастополя проведено контрольное мероприятие **«Оценка эффективности реализации мероприятий государственной программы «Развитие образования в городе Севастополе» в части капитальных вложений в объекты дошкольного и общего образования за период с 2018 года по окончанный период 2022 года»** в Департаменте образования и науки города Севастополя (далее также Департамент), Государственном казенном учреждении города Севастополя «Единая дирекция капитального строительства» (далее также ГКУ ГС «ЕДКС», Учреждение).

Эффективность реализации мероприятий, направленных на создание объектов дошкольного и общего образования, по итогам проведенной сводной оценки по критериям эффективности оценивается как недостаточная по следующим базовым критериям:

- результаты реализации мероприятий государственной программы «Развитие образования в городе Севастополе» в части создания объектов



дошкольного и общего образования в первоначально установленные сроки не достигнуты;

- использование ресурсов превышает первоначально запланированный объем в части использования бюджетных средств;

- при реализации мероприятий государственной программы города Севастополя «Развитие образования в городе Севастополе» не соблюдаются первоначальные сроки создания объектов дошкольного и общего образования, перенос сроков строительства (реконструкции) носит систематический характер.

Не обеспечена надлежащая организация реализации мероприятия по строительству начальной школы - детского сада в с. Гончарное, не обеспечено принятие своевременного решения о замене земельного участка, на котором предполагалась реализация вышеуказанного объекта, а также не обеспечена результативность использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными Департаменту бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств на реализацию мероприятия по строительству начальной школы - детского сада в с. Гончарное (в том числе разработку проектно-сметной документации), что повлекло неэффективное использование ГКУ ГС «ЕДКС» бюджетных средств.

Деятельность ГКУ ГС «ЕДКС» по проведению претензионно-исковой работы в части реализации объектов дошкольного и общего образования характеризовалась как неудовлетворительная (доля удовлетворенных исков составляет 25,5% ), что связано с недостаточно высоким уровнем проведения отделом судебно-претензионной работы (юридической службой) анализа причин возникновения нарушений подрядной организацией условий государственных контрактов, а также отсутствием единой информационной базы по объектам строительства, в которой аккумулировались данные о реализации объектов, в том числе о проблемах, возникающих в ходе реализации проектов строительства (реконструкции), переписке с подрядными организациями.

В ходе эксплуатации 5 построенных объектов дошкольного и общего образования выявлены дефекты, подлежащие устранению в рамках гарантийного ремонта.

В адрес Департамента образования и науки города Севастополя и ГКУ ГС «ЕДКС» по результатам мероприятия внесены представления.

По результатам рассмотрения представления ГКУ ГС «ЕДКС»:



1) проведена инвентаризация дебиторской задолженности в части неисполненных подрядчиками требований за нарушение условий государственных контрактов;

2) в декабре 2023 года принят приказ о принятии решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в ГКУ ГС «ЕДКС»;

3) проведен внутренний финансовый контроль совершенных актов хозяйственной жизни в 2023 году до подписания годовой бюджетной отчетности;

4) приняты меры по обеспечению устранения подрядными организациями дефектов, выявленных в ходе контрольного осмотра, в рамках гарантийного ремонта по 5 объектам;

5) подтопление подвального помещения дополнительного корпуса детского сада №43 в с. Орлиное по ул. Кедровая, 11 устранено Учреждением с привлечением сил подрядчика в рамках гарантийных обязательств.

6) в целях повышения качества проверки проектно-сметной документации перед выдачей подрядной организации в производство работ 7 работников ГКУ ГС «ЕДКС» прошли обучение в АНО ДПО «Единый центр подготовки кадров» по программам повышения квалификации «Проектирование зданий и сооружений. Организация подготовки проектной документации», «Ценообразование, сметное нормирование и договорные отношения в строительстве» с присвоением удостоверения о повышении квалификации, а также 7 человек прошли обучение на однодневном практическом семинаре «Составление смет ресурсно-индексным методом в программе ГРАНД-смета»;

7) совместно с Департаментом капитального строительства в 2023 году разработан и проведен комплекс из 10 мероприятий по внедрению информационной системы управления проектами государственного заказчика в сфере строительства;

8) введен в действие регламент работы Технического совета ГКУ ГС «ЕДКС», в функции которого в том числе входит рассмотрение и согласование изменений в проектную документацию по вопросам, не требующим организации ее повторной государственной экспертизы.

Департаментом по результатам исполнения представления:

- в декабре 2023 года для проведения финансово-экономической экспертизы представлен проект государственной программы, содержащий паспорт комплекса процессных мероприятий «Современные механизмы и технологии дошкольного и общего образования», среди показателей комплекса процессных мероприятий представлен показатель 2.4 «Удельный



вес численности обучающихся, занимающихся в первую смену, в общей численности обучающихся общеобразовательных организаций», относящийся к задаче 2 «Создание условий для повышения качества дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования детей»;

- в ГИИС «Электронный бюджет» федеральными органами исполнительной власти городу Севастополю декомпозирован показатель «Количество созданных новых мест в общеобразовательных организациях в целях ликвидации второй смены обучения и формирования условий для получения качественного общего образования», который включен в структурный элемент «Модернизация инфраструктуры и сети образовательных организаций города Севастополя, организаций отдыха детей и их оздоровления города Севастополя» государственной программы года Севастополя «Развитие образования в городе Севастополе», утвержденной постановлением Правительства Севастополя от 11.02.2022 № 35-ПП, и направлен на решение задачи: Развитие социальной сферы.

Постановления сняты с контроля.

4.5. Контрольно-счетной палатой города Севастополя проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города Севастополя, предоставляемых в 2020-2022 гг. на обеспечение деятельности ГБУ «Центр энергоэффективности и развития городской инфраструктуры города Севастополя» в Департаменте городского хозяйства города Севастополя (далее также Департамент), Государственном бюджетном учреждении «Центр энергоэффективности и развития городской инфраструктуры города Севастополя» (далее также ГБУ «Центр энергоэффективности», Учреждение).**

В ходе контрольного мероприятия установлено, что реализация государственной политики в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в городе Севастополе не обеспечена как документами стратегического планирования, так и инструментами контроля ее социально-экономических эффектов.

В проверяемом периоде ГБУ «Центр энергоэффективности» в соответствии с Уставом был наделен полномочиями в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, которые в силу требований законодательства являлись полномочиями исключительно органов государственной власти субъекта Российской Федерации в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности либо могли передаваться подведомственным им государственным казенным учреждениям (полномочия не реализовывались).



Необходимость деятельности Учреждения с текущим составом государственных работ в ходе контрольного мероприятия не подтверждена.

В адрес Департамента городского хозяйства города Севастополя внесено представление, по результатам выполнения которого:

- проведена служебная проверка в отношении должностных лиц Департамента. Комиссия по проведению служебной проверки пришла к выводу, что привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, в отношении которых проводилась проверка, не представляется возможным. Данным должностным лицам указано на строгое соблюдение своих должностных обязанностей, в т.ч. касающихся осуществления контроля за исполнением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными бюджетными учреждениями, в отношении которых Департамент осуществляет функции и полномочия учредителя;

- Правительством Севастополя рассматривается вопрос ликвидации ГБУ «Центр энергоэффективности».

Представление находится на контроле Палаты.

4.6. Контрольно-счетной палатой города Севастополя проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности использования средств, направленных в 2020-2022 гг. на обеспечение ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан в соответствии с Законом города Севастополя от 23.01.2015 № 106-ЗС «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории города Севастополя»»** в Департаменте труда и социальной защиты населения города Севастополя.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что существующая система предоставления мер социальной поддержки способна обеспечить гарантированные государством права граждан на получение ежемесячной денежной выплаты и законность использования бюджетных средств, направленных на их реализацию в соответствии с Законом города Севастополя № 106-ЗС «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории города Севастополя».

При этом, некоторые аспекты предоставления социальных выплат требуют проработки и совершенствования.

Деятельность Департамента по предоставлению ЕДВ организована в соответствии с действующим законодательством и в целом обеспечивает своевременное начисление, перечисление и учет ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан.



Между тем уровень информирования (консультирования) граждан со стороны работников территориальных управлений Департамента по вопросам предоставления ЕДВ, в том числе их прав и обязанностей, возникающих при предоставлении мер социальной поддержки, а также последствий их несоблюдения, недостаточен.

Аудитом определено, что уровень контроля за соблюдением порядка назначения и выплаты ЕДВ в соответствии с Законом № 106-ЗС не позволяет своевременно предотвратить нарушения требований действующего законодательства.

Аудиторские проверки (внутренний финансовый аудит структурных подразделений) планами проведения контрольных (аудиторских) мероприятий на 2020, 2021 годы не предусмотрены, Департаментом не проводились.

По результатам мероприятия внесено представление в адрес Департамента труда и социальной защиты населения, которое находится на контроле Палаты со сроком исполнения июль 2024 года.

4.7. Контрольно-счетной палатой города Севастополя проведено контрольное мероприятие **«Аудит эффективности использования бюджетных средств, предоставленных в период с 2020 по окончанный период 2023 года на организацию и обеспечение деятельности АО «Корпорация развития Севастополя»»** в Акционерном обществе «Корпорация развития Севастополя» (далее – АО «Корпорация развития Севастополя», Корпорация).

По результатам аудита установлено достижение АО «Корпорация развития Севастополя» показателей деятельности, установленных решением Совета директоров Корпорации, а также превышение объема привлеченных инвестиций в экономику Севастополя над объемом финансового обеспечения деятельности АО «Корпорация развития Севастополя» в период 2020-2023 гг., в связи с чем, деятельность Корпорации, направленная на формирование благоприятного инвестиционного климата, выявление и поддержку основных перспективных точек роста региона оценивается как эффективная.

В тоже время, в составе показателей эффективности деятельности АО «Корпорация развития Севастополя», установленных решением Совета директоров Корпорации, а также соглашениями о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с организационным обеспечением инвестиционной деятельности, показатели, характеризующие влияние деятельности АО «Корпорация развития Севастополя» на социально-экономическое развитие города Севастополя не установлены.



При этом, АО «Корпорация развития Севастополя» не в полной мере обеспечено соблюдение законодательства при использовании бюджетных средств, направленных в период с 2020 по окончанный период 2023 года на организацию и обеспечение деятельности Корпорации.

В адрес АО «Корпорация развития Севастополя» направлено информационное письмо, а также внесено представление, по результатам рассмотрения которого:

- 1) рассмотрены нарушения и недостатки, указанные в представлении по результатам контрольного мероприятия;
- 2) обеспечен возврат 200,0 тыс. рублей в бюджет горда Севастополя;
- 3) принято решение о непривлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц общества.

Постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Севастополя представление снято с контроля.

По результатам рассмотрения рекомендаций, направленных в адрес АО «Корпорация развития Севастополя» в форме информационного письма ведется работа по разработке проекта постановления Правительства Севастополя «Об утверждении порядка и условий предоставления и лишения статуса резидента индустриального парка города Севастополя «Гераклид», а также порядка ведения реестра резидентов индустриального парка города Севастополя «Гераклид» совместно с органами исполнительной власти и Правовым управлением Правительства Севастополя. На этапе завершения строительства индустриального парка «Гераклид» и окончательного определения механизма по передаче земельных участков резидентам ИП, Регламент будет утвержден и официально опубликован. Также планируется осуществлять свои функции согласно п. 3.3 постановления Правительства Севастополя от 25.01.2018 №32-ПП «Об утверждении порядка создания и обеспечения деятельности государственных индустриальных (промышленных) парков на территории города Севастополя» после введения в эксплуатацию индустриального парка «Гераклид» и передачи земельных участков в пользование Обществу.



## **5. Организационно-коммуникационные аспекты деятельности Контрольно-счетной палаты города Севастополя**

5.1. В отчетном периоде под руководством Председателя КСП г. Севастополя велась непрерывная работа комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по правовым вопросам – одной из шести комиссий, созданных профессиональным сообществом аудиторов для подготовки и реализации принимаемых ими решений по совершенствованию бюджетного законодательства и правового обеспечения деятельности органов внешнего государственного и муниципального финансового аудита (контроля).

5.2. Реализация принципа гласности и открытости в деятельности Палаты осуществлялась с использованием практически всех эффективных коммуникационных инструментов и направлена на различные группы общественности, начиная с высших должностных лиц Севастополя, профессионального сообщества и заканчивая населением города. Организованы специальные мероприятия, которые создают имидж в профессиональной среде (презентации, форумы, конференции, круглые столы, и другие). Среди коммуникаций следует отметить разработку и контент - наполнение сайта, корпоративного портала «Портал Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации» (<https://portalkso.ru>), организация онлайн - опросов населения города Севастополя по социально значимым для общества вопросам (здравоохранение, образование, жилищно-коммунальное хозяйство).

Ежегодно, в конце декабря с целью подведения итогов работы государственных аудиторов за год и освещения наиболее значимых результатов работы проводится эфир на радио «Спутник в Крыму» с участием председателя Счетной палаты Республики Крым и Председателя Контрольно-счетной палаты города Севастополя.

Как и в предыдущие годы, Палатой обеспечено размещение на официальном сайте информационных сообщений в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее – официальный сайт) в форме открытых данных общедоступной информации о деятельности и итогах проведенных Палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также принятых мерах по выполнению представлений (предписаний), внесенных по результатам проведенных мероприятий, в том числе за предыдущие периоды. Регулярно актуализировалась и обновлялась информация в других разделах сайта.



5.3. В рамках декабрьских встреч и рабочих мероприятий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации традиционно состоялось совещание представителей Совета Федерации, Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов на тему «Парламентский контроль в сфере бюджетных правоотношений: 30 лет развития, взгляд в будущее», на котором от регионов и государственных аудиторов выступала Председатель Контрольно-счетной палаты города Севастополя, представляя задачи государственных аудиторов на уровне регионов.

5.4. В 2023 году продолжилось взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации и комиссиями Совета контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

Представители Палаты принимали активное участие в работе комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по: совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне, вопросам методологии и повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных органов.

5.5. В отчетном году представители Палаты принимали участие в семинарах-совещаниях, посвященных обсуждению основных вопросов программ проведения ряда мероприятий, планированию работы, системному подходу к аудиту, а также в рабочих совещаниях с аудиторами Счетной палаты Российской Федерации, проводимых в формате видеоконференции по следующим вопросам:

- с аудитором Счетной палаты Российской Федерации А.Н. Батуркиным «Актуальные вопросы и практика аудита землепользования, разграничения земель, государственного мониторинга земель и учета земельных ресурсов (по результатам проведенных Счетной палатой Российской Федерации в 2022 году мероприятий);

- с аудитором Счетной палаты Российской Федерации С.И. Штогриным в рамках реализации отраслевого комплекса мероприятий «Аудит реализации мер, направленных на поддержку занятости населения».

5.6. В рамках взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации и органами государственного (муниципального) финансового контроля субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и зарубежных стран, Палата в целях повышения квалификации своих сотрудников в 2023 году принимала участие в 21 мероприятии, проводимом в режиме видеоконференции на Портале Счетной палаты Российской Федерации.



Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, круглых столах, онлайн-форумах, обучающих семинарах Счетной палаты Российской Федерации.

В режиме видеоконференцсвязи Палата приняла участие в семинаре с представителями высших органов государственного аудита (финансового контроля) государств – участников СНГ на Портале КСО на тему «Трансформация роли ВОА в современном мире».

5.7. В рамках мероприятий по профессиональному развитию в 2023 году прошли обучение 5 сотрудников Палаты, повышение квалификации прошли 2 сотрудника Палаты.

5.8. В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 19 Закона города Севастополя от 09.06.2023 №759-ЗС «О Контрольно-счетной палате города Севастополя» при осуществлении внешнего государственного финансового контроля руководствуется стандартами внешнего государственного финансового контроля.

В 2023 году проведена серьезная работа по совершенствованию внутренней нормативной документации в соответствии с внесенными изменениями в нормативные правовые акты.

Так, с учетом внесения изменений в законодательство, а также накопленного практического опыта работы КСП г. Севастополя проведена работа по актуализации 11-ти стандартов, регламентирующих общие правила проведения контрольного мероприятия, порядок организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия, проведения экспертиз нормативных правовых актов, проектов законов о бюджете города Севастополя, о бюджете города ТФОМС, проведения оперативного контроля исполнения бюджета ТФОМС, бюджетов ВМО, организации и проведения внешних проверок бюджетов города Севастополя, бюджета ТФОМС, контроля реализации результатов мероприятий, управления качеством мероприятий.

Утверждены 9 новых Стандарта:

- «Порядок планирования работы Контрольно-счетной палаты города Севастополя»;
- «Аудит эффективности»;
- «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг»;
- «Экспертиза проектов государственных программ города Севастополя»;



- «Экспертиза проектов муниципальных программ»;
- «Экспертиза проекта решения о бюджете ВМО города Севастополя на очередной год и плановый период»;
- «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета города Севастополя»;
- «Организации и проведения внешней проверки годового отчета бюджета ВМО города Севастополя»;
- «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты города Севастополя».

Утверждены Методические рекомендации по применению аудита эффективности и оценки рисков при проведении оценки эффективности.

В отчетном году также внесены изменения в Регламент Контрольно-счетной палаты города Севастополя.

5.9. Контрольно-счетная палата города Севастополя продолжила сотрудничество с Севастопольским государственным университетом, Севастопольским филиалом Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова.

Для привлечения молодых специалистов в дальнейшем к прохождению государственной гражданской службы в КСП г. Севастополя в отчетном периоде организована практика для студентов Севастопольского филиала Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова.

## **6. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты города Севастополя на 2024 год**

Палата играет ключевую роль в части независимой оценки эффективности управления государственными средствами, государственным имуществом, продовольственной безопасности, технологического развития, и, самое главное, социальной защиты и поддержки граждан. В результате наших проверок достигается значительная экономия государственных средств не только за счет возвращенных средств в бюджет, но, прежде всего, за счет улучшения системы бюджетного администрирования, повышения качества контроля.

В 2024 году Палата планирует продолжить активно применять усовершенствованную Методику оценки реализации государственных программ Российской Федерации в рамках осуществления последующего



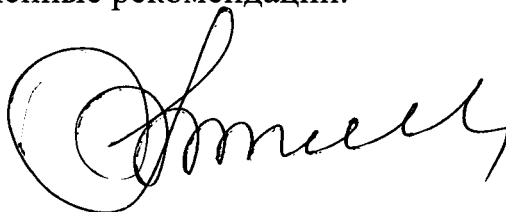
контроля за исполнением бюджета города Севастополя<sup>7</sup>, что наглядно демонстрирует и позволяет оценить качество подготовки государственных программ и качество их реализации по определенным Методикой критериям оценки.

Применение новых положений Стандартов экспертиз проектов муниципальных программ, внешних проверок годовых отчетов бюджетов ВМО города Севастополя позволит оценить реализацию полномочий внутригородских муниципальных образований города Севастополя по стратегическому планированию во внутригородских муниципальных образованиях города Севастополя, а также их вклад в достижение целей социально-экономического развития города Севастополя.

Основные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты города Севастополя на 2024 год сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на государственный орган субъекта Российской Федерации федеральным законодательством и законодательством города Севастополя. План работы Палаты на 2024 год сформирован в декабре отчетного года в соответствии с полномочиями Палаты, поступившими предложениями Правительства Севастополя и Законодательного Собрания города Севастополя<sup>8</sup>.

Контрольно-счетная палата города Севастополя продолжит предоставлять гражданам и Законодательному Собранию города Севастополя объективную информацию о ситуации в городе Севастополе, а Правительству Севастополя - обновленные рекомендации.

Председатель



Ю.В. КОКАРЕВА

<sup>7</sup> утверждена Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 28.02.2023 № 9К (1614)

<sup>8</sup> Запланировано контрольных мероприятий – 9, экспертно-аналитических мероприятий – 66 (без учета финансово-экономических экспертиз)



Приложение № 1, млн рублей

№	Наименование проведенного мероприятия	Неэффективное использование бюджетных средств
1	2	3
<b>ЭАМ</b>		
1	Оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2019-2022 гг. на предоставление дополнительных мер государственной поддержки работникам государственных учреждений здравоохранения города Севастополя	8,69
<b>КМ</b>		
1	Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности ГУПС «Пансионаты Севастополя» за период 2021-2022 гг.	1,58
2	Оценка эффективности реализации мероприятий государственной программы «Развитие образования в городе Севастополе» в части капитальных вложений в объекты дошкольного и общего образования за период с 2018 года по окончанный период 2022 года	6,96
3	Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города Севастополя, предоставляемых в 2020-2022 гг. на обеспечение деятельности ГБУ «Центр энергоэффективности и развития городской инфраструктуры города Севастополя	64,48
4	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в период с 2019 по окончанный период 2023 года на реализацию мероприятий по газификации города Севастополя, в том числе газификацию жилых домов	142,08
<b>ИТОГО</b>		<b>223,79</b>

