

**БИБЛИОТЕКА
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МОСКВЫ**

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

ВЫПУСК № 1 (88)

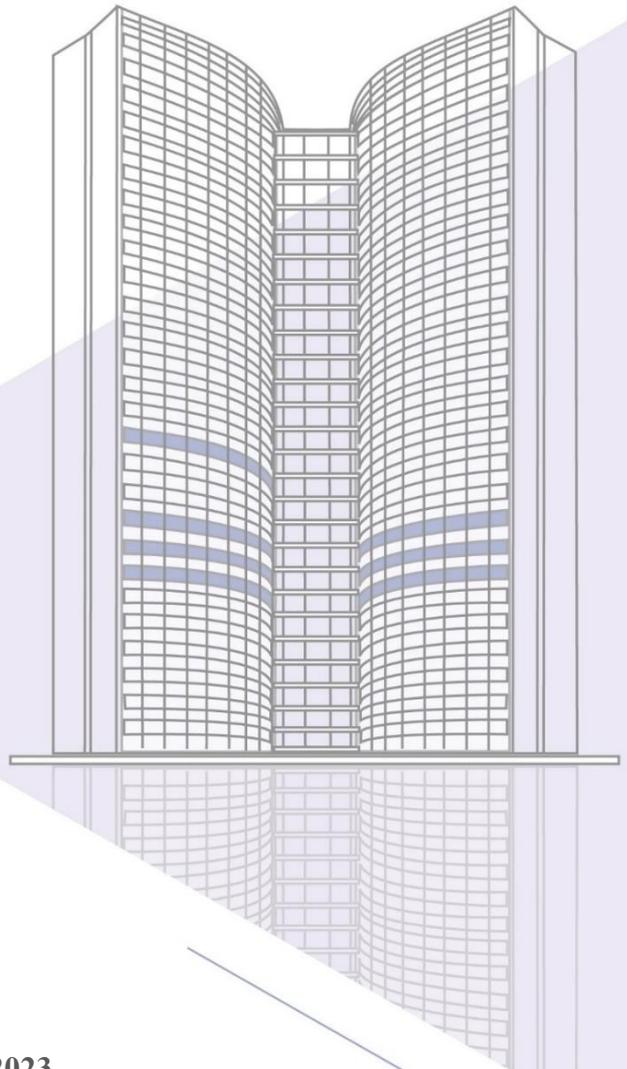
Москва. 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы в 2022 году, итогах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	3
Стандарт 1.8. «Риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности»	74
Методика применения риск-ориентированного подхода в контрольной и экспертно-аналитической деятельности	86
Методические рекомендации по анализу адресной инвестиционной программы города Москвы	127
Методические рекомендации по контролю за реализацией региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы	155

Отчет

**о деятельности Контрольно-счетной
палаты Москвы в 2022 году,
итогах проведенных контрольных и
экспертно-аналитических мероприятий**



Москва 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы в 2022 году 5
2. Важнейшие результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы в 2022 году 22
3. Основные мероприятия по обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы в 2022 году 55

«Содействовать повышению качества государственного (муниципального) управления публичными ресурсами города Москвы в интересах городского сообщества на основе установленных законодательством Российской Федерации и города Москвы полномочий органа внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»

Миссия Контрольно-счетной палаты Москвы

1. ИТОГИ КОНТРОЛЬНОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МОСКВЫ В 2022 ГОДУ

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Москвы (далее – КСП Москвы) на 2022 год в отчетном году проведено 410 мероприятий, из них: 227 контрольных мероприятий и 183 экспертно-аналитических мероприятия. При формировании Плана работы Контрольно-счетной палаты Москвы на 2022 год и внесении изменений в него учитывались предложения Мэра Москвы, депутатов Московской городской Думы, обращения Счетной палаты Российской Федерации, депутатов представительных органов внутригородских муниципальных образований в городе Москве, граждан и юридических лиц.



Рисунок 1. Количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году, ед.

В 2022 году органы исполнительной власти города Москвы неоднократно являлись объектами внешнего государственного финансового контроля при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (634 раза). Специфика деятельности контрольно-счетных органов такова, что в рамках реализации полномочий, установленных ст.17 Закона города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы», одни и те же объекты могут быть охвачены как в рамках тематических контрольных мероприятий, так и в рамках экспертно-аналитических мероприятий по разным направлениям деятельности.

В рамках контроля за выполнением в городе Москве Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» отдельные вопросы реализации национальных проектов, разработки и реализации документов стратегического планирования города Москвы рассмотрены в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий: анализа достижения субъектами Российской Федерации показателей целей устойчивого развития при реализации документов стратегического планирования в период с 2020 года по истекший период 2022 года (параллельно со Счетной палатой Российской Федерации); экспертизы проекта закона города Москвы «Об исполнении бюджета города Москвы за 2021 год»; обследования реализуемости, рисков и результатов мероприятий в целях социально-экономической поддержки жителей города Москвы; обследования правомерности и эффективности использования бюджетных средств на обеспечение современных условий для развития образовательного процесса в области искусств и дальнейшего профессионального становления одаренных детей, а также обследования реализации мероприятий Государственной программы города Москвы «Развитие здравоохранения города Москвы (Столичное здравоохранение)» по развитию детского здравоохранения.

В рамках реализации риск-ориентированного подхода в КСП Москвы осуществляется регулярное наблюдение за показателями формирования и исполнения бюджета города Москвы, социально-экономической ситуации в городе Москве, а также приоритетных направлений развития города, включающее сбор и анализ управленческой информации на протяжении определенного времени (в 2022 году проведено 12 мониторингов в различных сферах жизнедеятельности города).

В 2022 году значительное внимание уделялось достижению общественно значимых результатов, связанных с минимизацией рисков неправомерного и неэффективного использования государственных средств в разных сферах городского хозяйства. Так, в ходе и по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предложено предотвратить неправомерное и неэффективное использование государственных (муниципальных) средств в сумме 62 530,1 млн. рублей¹ (рисунок 2).

Предотвращено неправомерное и неэффективное использование государственных средств в сумме 54 497,6 млн. рублей², в основном по результатам:

– *мониторинга реализации Программы реновации жилищного фонда в городе Москве*³ путем корректировки объема субсидии унитарной некоммерческой организации Московскому фонду реновации жилой застройки, предоставляемой в качестве имущественного взноса города Москвы (далее – Фонд реновации), на сумму 50 023,4 млн. рублей в соответствии с фактической потребностью; корректировки объемов бюджетных ассигнований по введенным в эксплуатацию объектам на сумму 938,3 млн. рублей по результатам определения твердых договорных цен;

– *обследования правомерности и эффективности использования бюджетных средств на отдельные мероприятия Комплекса городского хозяйства города Москвы с учетом обращений депутатов Московской городской Думы и граждан*⁴ в результате исключения фактов проведения работ, не предусмотренных договорами о предоставлении субсидии из бюджета города Москвы на общую сумму 2841,6 млн. рублей, заключенных с целью осуществления благоустройства особо охраняемых природных территорий в соответствии с действующим законодательством (принято постановление Правительства Москвы от 13.12.2022 № 2836-ПП «О мерах, направленных на реализацию отдельных государственных программ города Москвы», внесены дополнения в договоры о предоставлении субсидии из бюджета города Москвы);

– *обследования правомерности и эффективности использования бюджетных средств при реализации мероприятий по развитию газоснабжения в городе Москве*⁵ вследствие возврата

¹ Пункты 1.20., 1.21., 2.21. - 2.24., 2.28., 2.30. - 2.32, 2.5. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

² Пункты 1.20., 1.21., 2.21. - 2.23., 2.30., 2.31. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

³ Пункт 1.21. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

⁴ Пункт 2.31. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

⁵ Пункт 2.21. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

акционерным обществом «Мосгаз» остатков бюджетных средств в сумме 341,2 млн. рублей, перераспределения в объеме 135,0 млн. рублей средств субсидий из бюджета города Москвы и бюджетных инвестиций между объектами, исходя из фактической потребности.



Рисунок 2. Общие показатели предотвращения неправомерного и неэффективного использования государственных (муниципальных) средств в 2022 году, млн. рублей

В 2022 году по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено неправомерное и неэффективное использование государственных (муниципальных) средств на общую сумму 13 005,9 млн. рублей (рисунок 3).



Рисунок 3. Общие показатели неправомерного и неэффективного использования государственных (муниципальных) средств, установленных в 2022 году, млн. рублей

Финансовые нарушения при использовании средств бюджета города Москвы составили 1539,4 млн. рублей (рисунок 4).



Рисунок 4. Структура неправомерного использования государственных (муниципальных) средств в 2022 году, млн. рублей

Значительная доля нарушений в общем объеме неправомерно использованных государственных средств (80,8 процента) – это нарушения, допущенные при формировании и исполнении бюджета на общую сумму 1243,2 млн. рублей⁶ в связи: с несоблюдением государственным унитарным предприятием «Московский метрополитен» (далее – ГУП «Московский метрополитен») ст.78.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, условий договора о предоставлении бюджетных инвестиций в уставный фонд ГУП «Московский метрополитен»; невозвратом отдельными бюджетными учреждениями префектур административных округов города Москвы в бюджет города Москвы средств субсидий в связи с невыполнением ими государственных заданий.

Порядка 11,1 процента от общей суммы неправомерно использованных государственных (муниципальных) средств приходится на иные нарушения нормативных правовых актов, имеющие стоимостную оценку – 170,8 млн. рублей⁷, сложившиеся преимущественно вследствие:

– осуществления расходов на эксплуатацию информационных систем, не являющихся объектами бухгалтерского учета организации, а также в отсутствие прав на использование компонентов информационных систем, являющихся объектами

⁶ Пункты 2.12., 2.28. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

⁷ Пункты 2.5., 2.7., 2.16.1., 2.12. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

интеллектуальной собственности, по охране прав обладателя информации, содержащейся в базах информационных систем, в целях реализации требований ч.3 ст.13, ч.7 ст.14 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», подп.г) п.15 Требований к порядку создания, развития, ввода в эксплуатацию, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем и дальнейшего хранения содержащейся в их базах данных информации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.07.2015 № 676, на общую сумму 117,5 млн. рублей;

– несоблюдения условий соглашений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 53,2 млн. рублей.

Нарушения в области закупок для государственных нужд, имеющие стоимостную оценку, составили 125,4 млн. рублей (8,1 процента)⁸, из них 124,9 млн. рублей (99,6 процента) – неправомерное включение дополнительных объемов работ при определении стоимости строительства объектов метрополитена.

Всего в 2022 году установлено 7037 фактов нарушений, из которых 6873 факта нарушений не имеют стоимостной оценки. Состав нарушений нестоимостного характера приведен на рисунке 5.



Рисунок 5. Состав нарушений нестоимостного характера, количество фактов нарушений

⁸ Пункты 2.6., 2.9., 2.28. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

Из 6873 фактов нарушений нестоимостного характера 2454 фактов нарушений⁹ (35,7 процента от общего количества фактов нестоимостных нарушений) – это нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, обусловленные, в том числе нарушениями: требований к организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики; требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, а также к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти; общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу; требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта. В отдельных организациях выявлены факты нарушений требований к бухгалтерскому учету – искажение показателей бухгалтерской отчетности, выраженных в денежном измерении, не менее чем на 10,0 процента¹⁰.

Основную часть иных нарушений (2253 факта¹¹, или 32,8 процента от общего количества фактов нестоимостных нарушений) составляли нарушения: допущенные при выполнении (невыполнении) государственных (муниципальных) задач и функций органами государственной власти и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов; неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений; нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Нарушения в области закупок для государственных нужд установлены в 2110 случаях¹², или порядка 30,7 процента от общего количества фактов нестоимостных нарушений, выразившихся в основном в нарушении: условий реализации контрактов

⁹ Пункты 1.18., 2.14., 2.16.1., 2.16.2., 2.18., 2.20.-2.23., 2.28., 2.3., 2.30., 2.32., 2.5., 2.6. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

¹⁰ Пункты 2.18., 2.22., 2.32. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

¹¹ Пункты 1.12., 1.16., 1.17., 2.12., 2.13., 2.14., 2.16.1., 2.16.2., 2.18.-2.25., 2.28., 2.3., 2.30.-2.32., 2.5., 2.6. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

¹² Пункты 1.11., 1.19., 1.20., 2.16.1., 2.16.2., 2.21.-2.23., 2.30., 2.32., 2.5., 2.6., 2.9. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

(договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору); порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе, нарушении порядка формирования контрактной службы. Разовый характер носили нарушения: требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров) при нормировании в сфере закупок; требований к проведению экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и формированию отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге; порядка расторжения контракта (договора); порядка выбора такого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Незначительное количество нарушений нестоимостного характера допущено при формировании и исполнении бюджетов, управлении и распоряжении государственной (муниципальной) собственностью (52 факта и 4 факта соответственно¹³).

Неэффективное использование государственных (муниципальных) средств выявлено на общую сумму 11 466,5 млн. рублей (рисунок 6).

В общем объеме неэффективного использования государственных (муниципальных) средств существенную часть (66,6 процента) составило нерезультативное использование государственных (муниципальных) средств в размере 7641,9 млн. рублей¹⁴, вследствие: списания капитальных вложений в объекты незавершенного строительства (затраты за период 2008-2015 годы) по причине невозможности проведения работ по проектированию и строительству или невозможности/нецелесообразности дальнейшей реализации, обусловленной, в том числе неактуальностью разработанной предпроектной и проектной документации в связи с истечением срока действия технических условий; несвоевременных (поздних) корректировок проектных решений при строительстве объектов в 2013-2020 годах при уже произведенных значительных объемах работ.

¹³ Пункты 2.23., 2.32., 2.9. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

¹⁴ Пункты 1.22., 2.6., 2.22., 2.28., 2.30. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.



Рисунок 6. Структура неэффективного использования государственных (муниципальных) средств в 2022 году, млн. рублей

Неэкономное использование государственных (муниципальных) средств в общей сумме 2483,0 млн. рублей¹⁵ (21,7 процента в общем объеме неэффективного использования государственных (муниципальных) средств) обусловлено в основном: оплатой работ по проведению технологического и ценового аудита (экспертизы) проектной документации и результатов инженерных изысканий по тем объектам, проведение аудита по которым не предусмотрено действующим законодательством города Москвы; выплатой завышенных компенсаций за подлежащее ликвидации или восстановлению имущество; содержанием объектов капитального строительства с даты оформления акта приемки объектов до даты оформления имущественных прав на объект в связи с длительной приемкой введенных в эксплуатацию объектов эксплуатирующими организациями; затрат на консервацию несформированного объекта незавершенного строительства.

Неиспользование государственных (муниципальных) средств в сумме 1043,0 млн. рублей¹⁶ сложилось из-за: длительного неиспользования бюджетных средств, что привело к формированию значительных остатков на счетах некоммерческих организаций в кредитных организациях; длительного неиспользования объектов государственной собственности учреждениями, в том числе закупленного оборудования.

¹⁵ Пункты 1.22., 2.21., 2.23., 2.31., 2.6., 2.28., 2.30. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

¹⁶ Пункты 2.22., 2.5., 2.6., 2.28., 2.6.11. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

Не в полном объеме использовались возможности получения государственных (муниципальных) средств, что повлекло недопоступление средств в бюджет города Москвы в общей сумме 298,6 млн. рублей (2,6 процента от общего объема неэффективных расходов)¹⁷. Так, непринятие мер по своевременному устранению недостатков Информационной системы обеспечения деятельности мировых судей города Москвы затрудняло обработку собираемого массива данных по начисленным и не оплаченным штрафам в автоматическом режиме, что привело, в том числе, к недопоступлению в бюджет города Москвы в 2020-2021 годы доходов по административным штрафам по органам исполнительной власти города Москвы в общей сумме 297,4 млн. рублей.

В рамках контрольной деятельности в 2022 году проведено 218 выездных мероприятий, в ходе которых, в том числе, применялись инновационные и высокотехнологичные методы лабораторного и инструментального контроля. Так, при проведении выездных мероприятий с целью осуществления контрольных замеров объемов работ, выполненных при благоустройстве районов города Москвы Сокольники и Таганский, привлекались эксперты Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Центр экспертиз, исследований и испытаний в строительстве» (далее – ГБУ) и эксперт в области аэрофотосъемки и стереофотограмметрии (метод стереофотограмметрии заключается в проведении аэрофотосъемки беспилотным летательным аппаратом и дальнейшей обработке полученных снимков с применением аппаратно-программного комплекса, который позволяет получать высококачественные чертежи, а также проводить количественную оценку объектов съемки).

В ходе выездных мероприятий осуществлялся осмотр введенных: в эксплуатацию жилых домов в рамках Программы реновации жилищного фонда в городе Москве на предмет соответствия требованиям стандартов реновации; объектов здравоохранения и образования на предмет соблюдения градостроительного законодательства, наличия не востребовавшегося оборудования или поставки оборудования, отличного от предусмотренного проектом; объектов метрополитена на предмет соответствия выполненных работ проектной документации, наличия разрешительной документации.

В рамках выездных мероприятий на объектах Республики Крым и города Севастополя выборочно проверено использование средств бюджета города Москвы на оснащение учреждений здравоохранения современным медицинским оборудованием,

¹⁷ Пункты 2.14., 2.32. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

закупку автомобильной и специальной дорожной техники, благоустройство общественных территорий и выполнение работ по замене лифтового оборудования в многоквартирных жилых домах.

Ряд выездных мероприятий был проведен в местах непосредственного размещения имущества и средств автоматизации Московской избирательной комиссии (далее – Мосгоризбирком) в территориальных органах с целью выборочной проверки наличия и использования Мосгоризбиркомом государственного имущества, а также демонстрации отдельных функциональных возможностей информационных систем, используемых для деятельности Мосгоризбиркома.

Для целей обследования правомерности и эффективности использования бюджетных средств при реализации мероприятий по защите населения и территорий города Москвы от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, по обеспечению пожарной безопасности¹⁸ привлекались эксперты по вопросам эксплуатации авиационной техники и химмотологии, являющиеся сотрудниками публичного акционерного общества «Ил» и Федерального автономного учреждения «25 Государственный научно-исследовательский институт химмотологии Министерства обороны Российской Федерации».

Проведение выездных мероприятий активно осуществлялось как в ходе контрольных мероприятий, так и при рассмотрении обращений граждан, депутатов Московской городской Думы, иных заявителей с участием представителей КСП Москвы, органов государственной власти, иных организаций, заявителей в рамках реализации ст.9 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 02.05.2006 № 59-ФЗ). Такой подход позволяет обеспечить оперативность подготовки ответов на обращения, своевременность принятия управленческих решений органами власти по актуальным вопросам, волнующим городское сообщество, тем самым способствуя снижению административных барьеров и предупреждению возникновения социальной напряженности.

В отчетном году в КСП Москвы всего поступило 4197 обращений и запросов, в том числе 339 обращений граждан, юридических лиц (рассмотрены в пределах компетенции 326 обращений граждан, юридических лиц)¹⁹, 37 обращений депутатов Московской городской Думы, семь обращений депутатов

¹⁸ Пункт 2.22. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

¹⁹ 13 поступивших обращений не соответствовали требованиям, установленным Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ.

представительных органов внутригородских муниципальных образований в городе Москве. Из 326 рассмотренных обращений на 231 обращение направлены ответы по существу поставленных вопросов, 94 обращения перенаправлены в отраслевые органы исполнительной власти города Москвы, иные государственные органы для рассмотрения по существу в рамках установленной компетенции.

Тематика поступивших обращений граждан и юридических лиц свидетельствует о том, что наиболее актуальными вопросами для городского сообщества остаются вопросы, касающиеся сферы жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства (рисунок 7).



Рисунок 7. Структура обращений граждан и представителей юридических лиц по тематическим группам

В связи с поступлением обращений по вопросам благоустройства особо охраняемых природных территорий, поступивших от граждан, депутатов Московской городской Думы проведено контрольное мероприятие «Обследование правомерности и эффективности использования бюджетных средств на отдельные мероприятия Комплекса городского хозяйства города Москвы с учетом обращений депутатов Московской городской Думы и граждан»²⁰.

В ходе вышеуказанного контрольного мероприятия осуществлены выездные проверки по вопросам благоустройства и озеленения территорий Детского парка, парка «Пальмира», парка «Зеленый театр» района Куркино города Москвы, по результатам которых установлены факты нарушений требований ст.720 Гражданского кодекса Российской Федерации, факты приемки и оплаты Государственным бюджетным учреждением города Москвы

²⁰ Пункт 2.31. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

(далее – ГБУ) «Жилищник района Куркино» невыполненных работ, материалы проверки направлены в Прокуратуру города Москвы, возбуждено уголовное дело по основаниям ч.4 ст.159 и ч.1 ст.285 Уголовного кодекса Российской Федерации. Рассмотрены отдельные вопросы, связанные с вводом в эксплуатацию автоматической станции контроля загрязнения атмосферного воздуха для района Некрасовка города Москвы, а также закупки рулонного газона в целях озеленения территории района Северное Измайлово города Москвы, информация, изложенная в обращениях граждан и депутатов Московской городской Думы в указанной части, в ходе выездных проверок не нашла своего подтверждения.

На основании обращения депутата Московской городской Думы, в ходе «Обследования правомерности и эффективности использования бюджетных средств и государственного имущества при реализации мероприятий по компенсационному озеленению»²¹ рассмотрены вопросы расходования средств бюджета города Москвы по целевой статье расходов «Компенсационное озеленение в городе Москве» в 2020 году, а также вопрос обоснованности объема бюджетных ассигнований, утвержденных на компенсационное озеленение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Выявлены отдельные недостатки регулирования вопросов компенсационного озеленения и учета вырубленных и высаженных зеленых насаждений, нарушения при выполнении работ по посадке деревьев и кустарников.

По вопросам финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений в сфере культуры на основании обращений депутатов Московской городской Думы проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы «Московский театр «Театр Луны»²². По вопросам строительства объектов метрополитена в отчетном периоде проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования средств бюджета города Москвы, выделенных на строительство объектов метрополитена»²³.

Вопросы осуществления закупок товаров, работ, услуг государственными учреждениями города Москвы рассмотрены в ходе проведенного аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг²⁴, в рамках которого рассмотрены 16 обращений, в том числе пять обращений 2022 года по вопросам выполнения проектно-

²¹ Пункт 2.23. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

²² Пункт 2.32. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

²³ Пункт 2.28. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

²⁴ Пункт 1.6. Плана работы КСП Москвы на 2022 год.

изыскательских работ по приведению в нормативное состояние территорий в районах Чертаново Южное, Ясенево, Чертаново Северное, Чертаново Центральное города Москвы (природно-исторический парк «Битцевский Лес»).

В рамках рассмотрения обращения депутата Московской городской Думы по вопросу завершения строительства объекта незавершенного строительства «Теплоснабжение жилого комплекса с подземной автостоянкой (Заказ № 289И-08)», расположенного по адресу: ул. 4-я Парковая, вл.16», работниками КСП Москвы было проведено три выездных контрольных мероприятия, в том числе с участием депутата Московской городской Думы, должностных лиц Департамента строительства города Москвы, префектуры Восточного административного округа (далее – ВАО), Объединения административно-технических инспекций города Москвы и технического заказчика – общества с ограниченной ответственностью «Институт «Мосинжпроект». В рамках выездных мероприятий установлено, что строительно-монтажные работы на объекте не велись, отмечено частичное отсутствие ограждений, а также охраны строительной площадки, ограничение движения пешеходов вдоль установленного временного ограждения строительной площадки, непринятие префектурой ВАО объекта к содержанию и охране. По результатам выездных проверок приняты меры по восстановлению и замене ограждений строительных площадок, замене информационных баннеров, демонтажу секции декоративного ограждения на пересечении Измайловского б-ра и 5-й Парковой ул. в целях расширения прохода и обеспечения безопасного пешеходного движения по твердому настилу.

На основании информации, направленной КСП Москвы в уполномоченные органы, по результатам рассмотрения обращений граждан и юридических лиц приняты меры по устранению и недопущению нарушений прав и законных интересов граждан. Так, по вопросам капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов Государственной жилищной инспекцией города Москвы (далее – Мосжилинспекция) выданы предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований п.4 ч.2 ст.182 Жилищного кодекса Российской Федерации и принятии мер по обеспечению контроля за качеством выполнения работ по капитальному ремонту, Департаментом капитального ремонта города Москвы совместно с Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы инициированы комиссионные обследования, а также выданы поручения об устранении выявленных замечаний, префектурой Юго-Западного административного округа города Москвы

объявлено дисциплинарное взыскание в отношении должностного лица ГБУ «Жилищник района Ломоносовский».

По вопросам в сфере благоустройства Департаментом природопользования и охраны окружающей среды города Москвы в соответствии с п.5 ч.2 ст.90 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ) выданы рекомендации по соблюдению обязательных требований по содержанию зеленых насаждений в отношении ГБУ «Жилищник района Некрасовка», префектурой Юго-Восточного административного округа города Москвы инициирована проверка, составлен акт в отношении ГБУ «Жилищник района Некрасовка» в целях устранения выявленных нарушений. По вопросам нарушения трудовых прав Государственной инспекцией труда в городе Москве в соответствии с п.10 Постановления Правительства Российской Федерации от 10.03.2022 № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля», ст.45 Федерального закона от 31.07.2020 248-ФЗ проведены профилактические мероприятия, администрации поселения Мосрентген в городе Москве объявлено предостережение о недопустимости нарушения требований ст.145 Трудового кодекса Российской Федерации.

По вопросам нарушений прав налогоплательщиков Управлением Федеральной налоговой службы по городу Москве выдано поручение Инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по городу Москве о рассмотрении вопроса о начислении и уплате процентов за несвоевременный возврат налога, строго указано на неукоснительное соблюдение требований налогового законодательства Российской Федерации в отношении сроков возврата излишне уплаченных сумм налогов, объявлено требование принять меры, направленные на исключение нарушений в дальнейшей работе.

В отчетном периоде должностными лицами КСП Москвы в рамках предоставленных полномочий составлено 36 протоколов об административных правонарушениях, из них 32 протокола – по ст.15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» за допущенные нарушения сроков представления отчетности, нарушения требований, повлекшие за собой искажение отчетности, за включение в отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не

подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета и (или) первичными учетными документами. Два протокола было составлено по ч.1 ст.15.15.5. КоАП РФ за нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14. КоАП РФ. В остальных случаях протоколы составлялись за невыполнение государственного (муниципального) задания и нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет. По результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях судебными органами вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 235,3 тыс. рублей (в 2021 году – 465,1 тыс. рублей) и одного предупреждения.

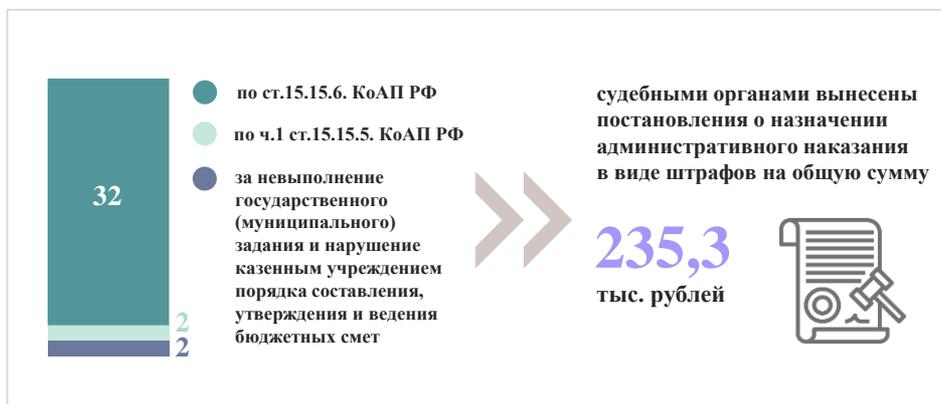


Рисунок 8. Количество составленных в 2022 году протоколов об административных правонарушениях, шт.

В целом по итогам контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП Москвы в отчетном периоде направлено 27 представлений, 66 информационных писем в Московскую городскую Думу, 59 – Мэру Москвы, 411 – в иные государственные (муниципальные) органы и организации, 22 пакета документов для возбуждения административного производства иными уполномоченными органами, 144 ответа на обращения граждан и организаций, в том числе поступившие на «прямую линию», на основании которых были проведены контрольные мероприятия (рисунок 9).



Рисунок 9. Количество материалов, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году, шт.



2. ВАЖНЕЙШИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МОСКВЫ В 2022 ГОДУ

Выполняя требования представлений КСП Москвы, внесенных по результатам контрольных мероприятий 2022 года и предыдущих периодов, органы государственной власти, иные государственные органы, органы местного самоуправления внутригородских муниципальных образований в городе Москве, а также иные проверенные организации устранили неправомерное и неэффективное использование государственных (муниципальных средств) на общую сумму 3637,6 млн. рублей, из них по контрольным мероприятиям отчетного года – 400,9 млн. рублей, или 11,0 процента (рисунок 10).



Рисунок 10. Устранено неправомерное и неэффективное использование государственных (муниципальных) средств в 2022 году, млн. рублей

С учетом рекомендаций и предложений КСП Москвы в отчетном периоде внесены изменения в Постановление Правительства Российской Федерации от 31.10.2022 № 1946 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц и признании утратившими силу постановления Правительства Российской Федерации от 26 сентября 1997 г. № 1222 и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации», принято/изменено органами государственной власти, иными государственными органами и подведомственными им учреждениями, иными организациями города Москвы 360 правовых актов, из них – семь законов города Москвы, 66 правовых акта Мэра Москвы, Правительства Москвы.

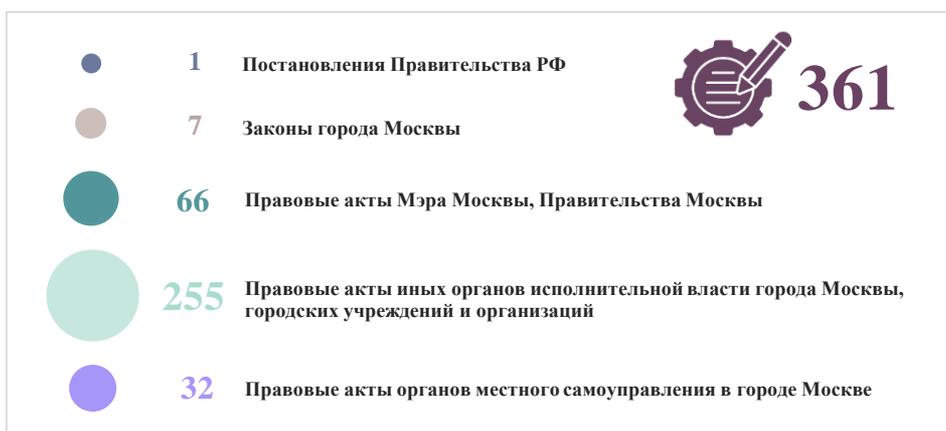


Рисунок 11. Количество правовых актов, принятых или измененных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году



Цифровая экономика, связь и информатика

По результатам аудита эффективности использования бюджетных средств на создание, развитие и поддержку экосистемы цифровой экономики города Москвы, повышение качества жизни населения и управления городом (включая реализацию мероприятий Государственной программы города Москвы «Информационный город»)²⁵ Департаментом информационных технологий города Москвы (далее – ДИТ) обеспечены:

- принятие мер по утверждению и актуализации нормативных правовых актов в сфере информационных технологий, телекоммуникаций, связи, цифрового развития (в установленной сфере деятельности), локальных нормативных правовых актов;

- реализация работ по формированию единого хранилища данных по объектам недвижимости, по переходу на адресный реестр объектов недвижимости города Москвы в рамках создания облачной фабрики данных поддержки принятия решений информационной системы «Реестр единых объектов недвижимости»;

- проведение мероприятий по актуализации в Федеральной государственной информационной системе координации информатизации информации, необходимой для проведения

²⁵ Здесь и далее по разделу 2 настоящего годового отчета пункт плана работы КСП Москвы указывается в случае указания принятия решений и мер по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущих отчетных периодов. Пункт 6. Плана работы КСП Москвы на 2020 год (п.11. Плана работы КСП Москвы на 2019 год).

инвентаризации ИТ-ресурсов;

– проведение претензионно-исковой работы в отношении подрядных организаций по государственным контрактам, заключенным с 2017 года Государственным казенным учреждением города Москвы «Информационно-аналитический центр в сфере здравоохранения»;

– проведение комплекса мероприятий по аттестации информационных систем;

– предотвращение рисков неэффективного (нерезультативного) использования бюджетных средств: ДИТ приняты меры по определению перспектив дальнейшего использования вложений в нефинансовые активы, произведенных в период до 2016 года и в 2016-2018 годах и не распределенных по состоянию на 31.12.2019, на общую сумму 2 399 511,4 тыс. рублей;

– устранение (возмещение) неправомерного использования государственных средств: ДИТ применены меры ответственности к исполнителю работ по государственному контракту 2019 года, оплата выполненных работ подрядчиком произведена с учетом пени в сумме 147,9 тыс. рублей.

По итогам *проверки правомерности и эффективности использования бюджетных средств и государственного имущества Московской городской избирательной комиссией:*

– актуализировано Положение об Аппарате Мосгоризбиркома, приведено в соответствие с требованиями действующего законодательства штатное расписание Мосгоризбиркома; утверждена Учетная политика Мосгоризбиркома в новой редакции в соответствии с федеральными стандартами бюджетного (бухгалтерского) учета для организаций государственного сектора; проведена инвентаризация имущества и обязательств, по итогам которой выявлены и приняты к учету нематериальные активы в количестве девяти единиц, произведено списание безнадежной к взысканию дебиторской задолженности в размере 196,5 тыс. рублей; нормативно урегулированы вопросы материальной ответственности за сохранность имущества, заключены договоры о материальной ответственности. Сформированы и утверждены планы-графики закупок на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов; реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов; обеспечено размещение в ЕИС информации о государственных контрактах, исполнение по которым завершено. Принято распоряжение Председателя Мосгоризбиркома о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Мосгоризбиркома;

– Департаментом городского имущества города Москвы

(далее – ДГИМ) согласовано решение о передаче здания по адресу: г.Москва, ул. Моховая, д.11, корп.Е, стр.8 в оперативное управление Мосгоризбиркома, в том числе с учетом разъяснения Министерства культуры Российской Федерации о порядке использования объектов культурного наследия, представленного по обращению КСП Москвы;

– в части информационных систем и ресурсов Мосгоризбиркомом принято распоряжение Председателя Мосгоризбиркома от 26.10.2022 № 46-р «О назначении ответственного за организацию обработки персональных данных в Московской городской избирательной комиссии»;

– внесены изменения в порядок формирования и применения бюджетной классификации расходов и источников финансирования дефицита бюджета города Москвы и утверждения Перечня главных распорядителей бюджетных средств города Москвы в части финансирования расходов по целевой статье расходов 35А0100300 «Государственная автоматизированная система Российской Федерации «Выборы».

В целях обеспечения правомерности и эффективности использования средств бюджета города Москвы по результатам проверки *финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Многофункциональный миграционный центр»²⁶* (далее – ГБУ «Миграционный Центр») ДИТ совместно с Департаментом экономической политики и развития города Москвы (далее – ДЭПиР) и ГБУ «Миграционный центр» принято решение о нецелесообразности дальнейшего использования ряда подсистем государственной информационной системы Многофункционального миграционного центра («Прием уведомлений от работодателей», «Подбор вакансий», «Консультация по услугам»); утвержден Регламент функционирования информационной системы Многофункционального миграционного центра, информационной системы зоны медицинского обследования, информационной системы зоны тестирования; проводится работа по аттестации указанных информационных систем на соответствие требованиям безопасности информации; приняты меры по обеспечению безопасности информации, обрабатываемой в информационной системе по электронной проверке документов для нужд ГБУ «Миграционный центр», в том числе персональных данных; актуализирован перечень образовательных организаций, проводящих экзамен на владение русским языком, знание истории России и основ законодательства Российской Федерации

²⁶ Пункт 2.5. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

для иностранных граждан.

Кроме того, ДЭПиР внесены изменения в Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных государственных бюджетных учреждений, актуализирован устав ГБУ «Миграционный центр».

ГБУ «Миграционный центр» утверждено положение о представительстве Учреждения в Республике Узбекистан, проведена инвентаризация дебиторской задолженности, приняты меры по документальному оформлению прав пользования объектами недвижимого и движимого имущества, предоставленными сторонним организациям, утвержден перечень платных услуг, оказываемых ГБУ «Миграционный центр».

По результатам *обследования финансово-хозяйственной деятельности по обеспечению работы Московской городской Думы, правомерности и эффективности использования государственного имущества*²⁷ внесены изменения в Положение об Аппарате Московской городской Думы (далее – Дума, МГД) и Регламент Думы в части обеспечения выполнения в полном объеме Аппаратом Думы полномочий главного распорядителя бюджетных средств, урегулирования вопросов формирования структуры, численности и штата Аппарата Думы; утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Думы, скорректировано штатное расписание Аппарата Думы.



В целях формирования обоснований бюджетных ассигнований, предусмотренных Думе на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения функций Думы, при составлении проекта бюджета города Москвы утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Думы, порядок подготовки перспективного плана информатизации Думы.

Согласован состав передаваемых Думе помещений, обеспечено надлежащее оформление прав пользования имуществом: оформлены договоры безвозмездного пользования объектами недвижимого имущества, закрепленными на праве оперативного управления за государственным бюджетным учреждением города Москвы «Финансово-хозяйственное управление Мэрии Москвы» (согласовано с ДГИМ, оформлены акты приема-передачи объектов недвижимого имущества).

²⁷ Пункт 2.4. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

Приняты к учету права пользования нематериальными активами, учтены в балансовой стоимости объектов нематериальных активов затраты на модернизацию в 2019-2021 годах информационных систем Думы на общую сумму 4254,9 тыс. рублей.

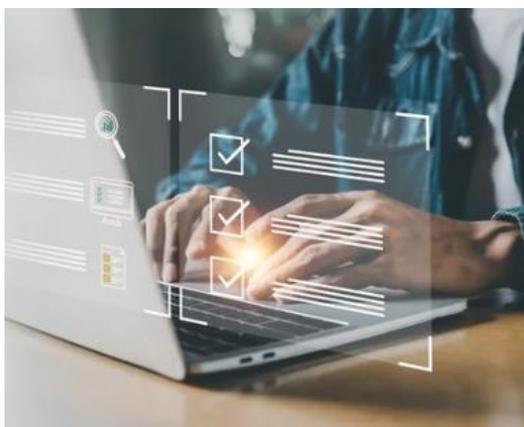
По результатам *обследования результативности использования бюджетных средств, выделенных на создание цифровой платформы с использованием общегородских информационных сервисов для вовлечения граждан в решение вопросов городского развития*²⁸, Государственным казенным учреждением города Москвы «Новые технологии управления» (далее – ГКУ НТУ) приняты меры по государственной регистрации исключительного права города Москвы на результаты интеллектуальной деятельности.

В целях повышения популяризации проекта «Электронный дом» ГКУ НТУ на постоянной основе предпринимаются следующие меры: публикация информации о проекте в автоматизированной информационной системе «Официальный портал Мэра и Правительства Москвы» (<https://www.mos.ru>); проведение рекламных кампаний, в том числе и в социальных сетях, существенно повышающих активность аудитории проекта «Электронный дом»; реализация спецпроектов; повышение лояльности пользователей путем проведения стимулирующих мероприятий (пользователям за активность участия в проекте «Электронный дом» начисляются баллы, которые обмениваются на поощрения); выпуск и распространение полиграфической продукции через многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг, префектуры административных округов города Москвы, управы районов города Москвы, иные организации, информационные доски на подъездах многоквартирных домов, встречи с собственниками помещений многоквартирных домов.

По результатам предпринимаемых ГКУ НТУ мер с января по май 2022 года численность пользователей проекта «Электронный дом» увеличилась на 138 667 пользователей (или на 18,0 процента относительно аналогичного периода 2021 года).

В связи с успешной реализацией пилотного проекта «Электронный дом» и в целях определения порядка его реализации на постоянной основе постановлением Правительства Москвы от 27.12.2022 № 3036-ПП утверждено Положение о проекте «Электронный дом».

²⁸ Пункт 2.2. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.



В целях создания единого информационного пространства проекта «Электронный дом», обеспечения технических условий для его реализации, автоматизации процессов, связанных с проведением опросов по выявлению мнений жителей города Москвы по вопросам, касающимся жизнедеятельности многоквартирного дома или благоустройства его придомовой и дворовой территорий, повышения эффективности взаимодействия граждан, организаций, индивидуальных предпринимателей по вопросам управления и содержания общего имущества многоквартирного дома, постановлением Правительства Москвы от 27.12.2022 № 3035-ПП²⁹ утверждено Положение об автоматизированной информационной системе «Электронный дом».

ГКУ НТУ совместно с ДИТ продолжается межведомственное взаимодействие по вопросам доработки и согласования регламентов информационного взаимодействия: Регламента предоставления органам власти доступа к информационной системе публикации данных и приема сообщений пользователей (ИС ПДПС); Регламента информационного взаимодействия информационной системы города Москвы «Краудсорсинговая платформа Правительства Москвы» (ИС КППМ); Регламента информационного взаимодействия подсистемы «Информационная система, с использованием которой осуществляется реализация проекта «Активный гражданин». При непосредственном участии ГКУ НТУ актуализирован Регламент обработки информации на портале «Наш город».

ДИТ проведен комплекс мероприятий по аттестации информационных систем (цифровых платформенных решений), используемых для вовлечения граждан в решение вопросов городского развития, на соответствие требованиям защиты информации.

По результатам проведенного анализа заключенных по тематике обследования КСП Москвы государственных контрактов на предмет надлежащего оформления прав на объекты интеллектуальной собственности ДИТ заключены договоры об отчуждении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и передаче их городу Москве.

²⁹ «Об автоматизированной информационной системе «Электронный дом» (вместе с «Положением об автоматизированной информационной системе «Электронный дом»).

Исключительные права переданы на безвозмездной основе по актам приема-передачи.

Акционерным обществом «Электронная Москва» проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей – призов и поощрений по проекту «Активный гражданин», числящихся на остатках по счетам бухгалтерского учета, по результатам которой отражены операции по выбытию поощрений в полном объеме в связи с их фактической выдачей участникам проекта, безвозмездной передачей иным организациям.



Городская экономика

По результатам *анализа достижения субъектами Российской Федерации показателей целей устойчивого развития при реализации документов стратегического планирования в период с 2020 года по истекший период 2022 года (параллельно со Счетной палатой Российской Федерации)* Правительством Москвы принято решение об определении Департамента инвестиционной и промышленной политики города Москвы уполномоченным органом исполнительной власти города Москвы по осуществлению мероприятий в установленной сфере деятельности по достижению Целей устойчивого развития.

С учетом результатов *аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд, связанных с реализацией полномочий Департамента городского имущества города Москвы в рамках прочих непрограммных направлений деятельности*, ДЭПиР разработан типовой порядок составления и утверждения смет расходов на укрепление материально-технической базы налоговых органов города Москвы, который рекомендован к дальнейшему применению в рамках реализации Соглашения о взаимодействии Федеральной налоговой службы и Правительства Москвы. Кроме того, ДГИМ:

- утвержден Порядок составления и утверждения сметы расходов на укрепление материально-технической базы налоговых органов города Москвы, финансирование которых осуществляется в рамках прочих непрограммных направлений деятельности ДГИМ;
- актуализировано Положение о Контрактной службе ДГИМ;
- из 14 незавершенных в срок в 2021 году государственных контрактов по десяти контрактам в 2022 году работы приняты и оплачены (из них по трем контрактам при оплате взыскана неустойка в связи с нарушением сроков исполнения работ подрядными

организациями), по четырем контрактам в Арбитражный суд города Москвы поданы иски о взыскании штрафных санкций с подрядных организаций (из них по трем иски приняты решения о взыскании штрафа, по одному контракту – судебное производство не завершено).

В рамках выполнения рекомендаций по *аудиту эффективности использования объектов имущественной казны города Москвы*³⁰ зарегистрировано право собственности города Москвы на объекты нежилого фонда, составляющие долю города Москвы по итогам реализации инвестиционных контрактов, акты о реализации (частичной реализации) которых были подписаны в 2018-2019 годах и I полугодии 2020 года. По состоянию на 01.12.2022 оформлены в собственность города Москвы объекты нежилого фонда кадастровой стоимостью 380,4 млн. рублей.

По результатам *проверки правомерности и эффективности расходования средств, связанных с реализацией мероприятий по учету, мониторингу, контролю за содержанием, ремонту и реставрацией произведений монументального и монументально-декоративного искусства*, Департаментом культурного наследия города Москвы (далее – ДКН):

– внесены изменения в Положение об управлении специальных городских объектов ДКН в части закрепления полномочий по контролю за содержанием произведений монументально-декоративного искусства;

– утвержден Регламент межведомственного взаимодействия ДКН и Объединения административно-технических инспекций города Москвы по обмену данными о результатах мероприятий по контролю за содержанием произведений монументально-декоративного искусства, расположенных на территории города Москвы и на территориях поселений города Москвы;

– внесены изменения в Методику учета, мониторинга, текущего содержания, контроля за содержанием, а также проведения ремонта и работ по сохранению произведений монументального и монументально-декоративного искусства, расположенных на территории города Москвы, и в Методику учета, мониторинга, текущего содержания, контроля за содержанием, а также проведения



³⁰ Пункт 16 Плана работы КСП Москвы на 2020 год.

ремонта и работ по сохранению произведений монументального и монументально-декоративного искусства, расположенных на территориях поселений города Москвы.

Государственным казенным учреждением города Москвы «Мосреставрация» обеспечено устранение выявленных дефектов на следующих трех объектах произведений монументального и монументально-декоративного искусства: «Дзержинский Ф.Э.», стела; «Воин-Победитель», памятник, 2006 г., «Гренадерам, павшим под Плевной», памятник, 1887 г., ск. В.О. Шервуд, камень, чугун, цинк.

По итогам *проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения города Москвы Московское городское бюро технической инвентаризации* (далее – МосгорБТИ) ДГИМ:

– актуализированы нормативные правовые акты города Москвы по организации технического учета и ведению соответствующих реестров, а также учредительные документы МосгорБТИ, утверждены ведомственные акты, обеспечивающие формирование экономически обоснованной платы за оказание МосгорБТИ коммерческих услуг с установлением необходимого и достаточного (конкурентного) уровня рентабельности;

– внесены изменения в региональный и ведомственный перечни государственных услуг и работ в части переноса государственных услуг, оказываемых МосгорБТИ, по которым отсутствует заявитель, в состав государственных работ; в объемы государственного задания МосгорБТИ на 2022 год (обеспечено уменьшение отдельных показателей государственного задания с установлением его в объеме, соразмерном объему фактически выполняемых государственных работ (услуг), а также обеспечено уточнение по составу недвижимого имущества, используемого для оказания государственных услуг (выполнения работ) в соответствии с государственным заданием);

– внесены изменения в порядок приемки государственных работ (услуг) выполненных государственными бюджетными учреждениями города Москвы, подведомственными ДГИМ;

– обеспечено проведение экспертизы нормативов затрат на выполнение государственных услуг (работ) МосгорБТИ с целью приведения их в соответствие с фактическими трудозатратами по предоставлению государственных услуг (работ), по итогам которой предложено, в том числе, провести мероприятия по устранению кадрового недостатка, регламентировать порядок разработки технологических карт и рассмотреть возможность разработки новых технологических карт (по итогам рассмотрения

результатов экспертизы сформирован проект порядка разработки технологических карт);

– подписан регламент взаимодействия Государственной инспекции по контролю за использованием объектов недвижимости города Москвы (далее – Госинспекция по недвижимости), ДГИМ и МосгорБТИ в новой редакции в целях исключения фактически невыполняемых работ по технической инвентаризации объектов недвижимости и конкретизации видов оказываемых МосгорБТИ услуг (работ), согласно утвержденным нормативным затратам.

МосгорБТИ в рамках выполнения представления КСП Москвы:

– создана ценовая комиссия, по итогам работы которой утверждены новые расценки на платные услуги МосгорБТИ;

– разработана эксплуатационная документация и утверждены локальные нормативные правовые акты в целях обеспечения информационной безопасности в отношении информационных систем и ресурсов, используемых в деятельности учреждения;

– актуализированы технологические карты на выполнение работ по предоставлению технической документации на объекты недвижимости, в том числе по заявкам Госинспекции по недвижимости.

По результатам *проверки правомерности и эффективности управления и распоряжения объектами недвижимости жилого назначения, находящимися в собственности города Москвы*³¹, ДГИМ приведены в соответствие с требованиями законодательства правоотношения, связанные с принадлежащими городу Москве объектами недвижимости жилого назначения: погашена запись о праве хозяйственного ведения акционерного общества, жилое помещение возвращено в состав казны города Москвы.

Комитетом ветеринарии города Москвы в ходе принятия мер по результатам *проверки правомерности и эффективности использования государственного имущества и бюджетных средств, связанных с оказанием Государственным бюджетным учреждением города Москвы «Московское объединение ветеринарии» (далее – ГБУ «Мосветобъединение») государственных услуг*³²:

– скорректирован Региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ по виду деятельности «Ветеринария» с учетом переноса отдельных государственных услуг, по которым отсутствует заявитель, в состав

³¹ Пункт 17 Плана работы КСП Москвы на 2019 год, п.13 Плана работы КСП Москвы на 2020 год.

³² Пункт 50 Плана работы КСП Москвы на 2019 год.

государственных работ;

– исключены из государственного задания для ГБУ «Мосветобъединение» государственные услуги по проведению трихинеллоскопии, а также термометрии и дозиметрии на ярмарках и на рынках (включены в состав платных ветеринарных услуг ГБУ «Мосветобъединение»);

– изданы ведомственные акты, регламентирующие порядок формирования государственного задания и его финансового обеспечения для ГБУ «Мосветобъединение».



По итогам *мониторинга мер государственной поддержки и развития малого и среднего предпринимательства в городе Москве* Департаментом предпринимательства и инновационного развития города Москвы (далее – ДПиИР) обеспечивается актуализация сведений Единого реестра субъектов МСП – получателей поддержки и Единого реестра организаций, образующих

инфраструктуру поддержки субъектов МСП; внесены изменения в Положение о ДПиИР в целях исключения из состава полномочий ДПиИР ведения реестра субъектов МСП – получателей поддержки и реестра организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП, в соответствии с положениями Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

В рамках выполнения рекомендаций по результатам *обследования реализации Государственной программы города Москвы «Жилище» в части выполнения государственных обязательств по обеспечению жителей города Москвы жилыми помещениями*³³ ДГИМ:

– оформлены вторичные имущественные права на три помещения, освобождено и поставлено под охрану одно помещение, проводится работа по освобождению в судебном порядке двух помещений, в отношении которых КСП Москвы были установлены факты незаконного использования третьими лицами (в отношении 22 помещений ДГИМ были приняты соответствующие меры в предыдущие отчетные периоды);

³³ Пункт 54 Плана работы КСП Москвы на 2017 год, п.13 Плана работы КСП Москвы на 2018 год.

– в рамках реализации предложения КСП Москвы о расширении практики направления на коммерческую реализацию незаселенных и нераспределенных квартир, не пригодных по своим техническим характеристикам для предоставления очередникам, в 2022 году вовлечены в хозяйственный оборот 44 жилых помещения, не использовавшихся в течение длительного времени, площадью более 1,9 тыс. кв. метров, стоимостью 504,7 млн. рублей;

– расширены критерии поиска при мониторинге рынка жилья в городе Москве, принимаемого для расчета величины средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения при определении размера субсидий на строительство или приобретение жилища (включены квартиры, представленные на вторичном рынке недвижимости), что способствовало увеличению ежеквартально утверждаемой стоимости одного квадратного метра площади жилого помещения на 40,4 процента (с 118 260,0 рубля – на I квартал 2021 года до 166 044,0 рубля – на IV квартал 2022 года).

По результатам *обследования правомерности и эффективности использования бюджетных средств на развитие международной кооперации и экспорта товаров и услуг*³⁴ АНО «Мосстратегия» и АНО «Московский экспортный центр» осуществлен возврат остатков неиспользованных средств субсидий, предоставленных из бюджета города Москвы, в сумме 870,8 млн. рублей.

Из порядка включения экспортно-ориентированных субъектов предпринимательской деятельности города Москвы в экспортный каталог «Сделано в Москве» исключено требование по предоставлению отдельных документов (форм подтверждения экспортной деятельности), что позволило сократить комплект документов, подаваемых субъектами предпринимательской деятельности города Москвы для включения в экспортный каталог «Сделано в Москве», и обеспечило более широкое представительство экспортно-ориентированных организаций.

Отраженные в *заключении на проект закона города Москвы «О бюджете города Москвы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»*³⁵ замечания КСП Москвы в части целесообразности осуществления прогноза поступлений по источнику «Прочие неналоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации (доходы от реализации инвестиционных контрактов)», исходя из принятых Градостроительно-земельной комиссией города Москвы

³⁴ Пункт 20 Плана работы КСП Москвы на 2020 год, п.2.7. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

³⁵ Пункт 1.2. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

решений о заключении с инвесторами соглашений о перечислении средств в бюджет города, учтены администратором доходов – Комитетом города Москвы по обеспечению реализации инвестиционных проектов в строительстве и контролю в области долевого строительства (далее – Москомстройинвест) при формировании проекта закона города Москвы «О бюджете города Москвы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Прогнозирование поступлений на 2023-2025 годы осуществлялось Москомстройинвестом с учетом планируемых к заключению соглашений соинвестирования, в связи с чем прогноз поступлений доходов по указанному источнику в сравнении с аналогичными показателями поступлений, прогнозируемыми при формировании проекта закона города Москвы «О бюджете города Москвы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», на 2023 год увеличен в 16,9 раза, на 2024 год предусмотрен в размере 10 000,0 млн. рублей.

По результатам *обследования эффективности предоставления налоговых льгот хозяйствующим субъектам* акционерным обществом «Технопарк Слава» в налоговый орган направлена уточненная декларация по налогу на имущество организаций за 2020 год, в соответствии с которой перечислены денежные средства на единый налоговый счет.



Социальная сфера

В целях повышения результативности оказания медицинской помощи по профилю «онкология», обеспечения достижения целевых значений результатов реализации регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями» по итогам аудита *эффективности использования средств на оказание первичной медико-санитарной помощи в городе Москве при реализации мероприятий по профилю «Онкология»*³⁶ Департаментом здравоохранения города Москвы (далее – ДЗМ) утверждена инструкция по оказанию медицинской помощи пациентам с подозрением на злокачественное новообразование, определены пути (схемы) ведения пациентов с подозрениями на злокачественное новообразование и приняты решения по установлению штатного

³⁶ Пункт 29. Плана работы КСП Москвы на 2019 год.

расписания и структуры центра амбулаторной онкологической помощи³⁷.

Приняты меры по организации медицинской реабилитации в амбулаторных условиях и в условиях дневного стационара медицинских организаций государственной системы здравоохранения города Москвы, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, ее финансовому обеспечению за счет средств обязательного медицинского страхования (в тарифное соглашение на оплату медицинской помощи, оказываемой по территориальной программе обязательного медицинского страхования на 2023 год, включены пять услуг по медицинской реабилитации в амбулаторных условиях, три услуги – в условиях дневного стационара).

По результатам *аудита в сфере закупок в отрасли здравоохранения* в целях усиления контроля за эффективностью использования бюджетных средств, предоставляемых ДЗМ для осуществления закупок подведомственным учреждениям, обеспечена разработка программного модуля для мониторинга и контроля, позволяющего в автоматизированном режиме осуществлять сбор сведений о расходовании средств целевых субсидий в разрезе кодов бюджетной классификации и медицинских учреждений (в том числе об уровне контрактации и расходовании средств целевых субсидий в разрезе контрактов и закупаемых позиций).

По итогам *обследования реализации мероприятий Государственной программы города Москвы «Развитие здравоохранения города Москвы (Столичное здравоохранение)» по развитию детского здравоохранения* приняты меры по регулированию порядка осуществления контроля за использованием межбюджетного трансферта, выделяемого из бюджета города Москвы бюджету МГФОМС³⁸ на оказание медицинских услуг сверх базовой программы обязательного медицинского страхования (заключены дополнительные соглашения с МГФОМС, во исполнение требований п.9.6.4. постановления Правительства Москвы от 25.12.2020 № 2379-ПП³⁹, п.10.6.4. постановления Правительства Москвы от 20.12.2021 № 2084-ПП⁴⁰).

³⁷ Приказы Департамента здравоохранения города Москвы от 11.02.2022 № 110 «Об утверждении рекомендованных штатного расписания и структуры центра амбулаторной онкологической помощи медицинской организации государственной системы здравоохранения города Москвы», от 30.06.2022 № 640 «О внесении изменений в приказ Департамента здравоохранения города Москвы от 11 февраля 2022 г. № 110».

³⁸ Здесь и далее – Московский городской фонд обязательного медицинского страхования.

³⁹ «О мерах по реализации Закона города Москвы от 10 декабря 2020 г. № 28 «О бюджете города Москвы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

⁴⁰ «О мерах по реализации Закона города Москвы от 24 ноября 2021 г. № 33 «О бюджете

По итогам мониторинга осуществления дополнительных выплат стимулирующего характера медицинским и иным работникам, задействованным в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией⁴¹, на всех работников медицинских организаций, в которых оказывается медицинская помощь пациентам с подтвержденным диагнозом новой коронавирусной инфекции или с подозрением на нее, распространено предоставление дополнительных мер материального стимулирования; утвержден порядок осуществления компенсационной выплаты отдельным категориям работников.



В целях совершенствования регулирования вопросов нормирования и оснащения образовательных учреждений оборудованием и другими основными средствами Департаментом образования и науки города Москвы (далее – ДОиН) по итогам проверки правомерности и эффективности расходов бюджета города Москвы на приобретение (изготовление) оборудования и других основных средств в целях обеспечения деятельности государственных учреждений Департамента образования и науки города Москвы⁴² утверждены Порядок предоставления целевой субсидии на оснащение оборудованием зданий образовательных организаций, подведомственных ДОиН, после завершения капитального ремонта и Регламент рассмотрения заявок на предоставление субсидий из бюджета города Москвы образовательным организациям, подведомственным ДОиН, на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения ими государственного задания; внесены изменения в порядок взаимодействия ДОиН и подведомственных учреждений при ведомственном согласовании осуществления закупок в части определения обоснованности и целесообразности закупок; актуализирован состав полномочий Государственного казенного учреждения города Москвы Дирекции по обеспечению деятельности государственных учреждений ДОиН в сфере закупок.

Государственными общеобразовательными организациями обеспечено использование в образовательном процессе приобретенных

города Москвы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

⁴¹ Пункт 1.14. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

⁴² Пункт 2.19. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

основных средств и учебного оборудования общей стоимостью 236,2 млн. рублей; по надлежащей организации и ведению бухгалтерского учета учебного оборудования. Приказами государственных образовательных учреждений на сотрудников возложена персональная ответственность за соблюдение порядка приобретения (изготовления) оборудования и других основных средств, в части обоснования необходимости приобретения оборудования.

Внесены изменения в Государственную программу города Москвы «Столичное образование», включающие установление дополнительных показателей, характеризующих прогнозные результаты приобретения (изготовления) оборудования и других основных средств для образовательных организаций общего и среднего профессионального образования (в том числе в рамках реализации проектов, направленных на модернизацию содержания образования).

Для обеспечения программно-целевого подхода по реализации в городе Москве стратегических задач и приоритетов Российской Федерации по выявлению, поддержке и развитию способностей и талантов у детей и молодежи в области искусств по результатам *обследования правомерности и эффективности использования бюджетных средств на обеспечение современных условий для развития образовательного процесса в области искусств и дальнейшего профессионального становления одаренных детей* руководителями департаментов культуры, образования и науки, спорта города Москвы утвержден План работы по реализации Концепции развития дополнительного образования детей до 2030 года, I этап (2022-2024 годы) в городе Москве, который предусматривает ежегодное направление в Министерство просвещения Российской Федерации и Министерство культуры Российской Федерации докладов о реализации плана. Утверждено Положение о порядке выдвижения, отбора кандидатов и организации работы комиссии для присуждения грантов Мэра Москвы в сфере культуры и искусства, в составе которого определен порядок утверждения персональных составов и организации работы экспертных советов и комиссии по отбору лауреатов.

В целях обеспечения перспективного развития образовательного процесса в области искусства ГБУ города Москвы «Дирекция образовательных программ в сфере культуры и искусства» приказами утверждены:

– общегородской план повышения квалификации 230 педагогических работников образовательных учреждений на I полугодие 2022-2023 учебного года по 24 программам повышения квалификации, финансируемым из средств бюджета в рамках

государственного задания;

– перечень дополнительных профессиональных программ (программ повышения квалификации) на 2022 год и на I полугодие 2023 года;

– положение о рейтинге московских школ искусств;

– общие правила определения требований ккупаемым московскими школами искусств отдельных видов товаров (в том числе музыкальных инструментов и иного учебного оборудования).

В рамках выполнения рекомендаций КСП Москвы по результатам *обследования правомерности использования средств бюджета города Москвы в сфере образования и науки*⁴³ внесены изменения в постановление Правительства Москвы от 05.12.2017 № 941-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Москвы от 5 декабря 2017 г. № 941-ПП», определяющие особенности перечисления государственным образовательным организациям субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с учетом его формирования на учебный год.

В рамках выполнения рекомендаций по *проверке правомерности и эффективности использования бюджетных средств и государственного имущества при выполнении Управлением записи актов гражданского состояния города Москвы государственных функций*⁴⁴ Правительством Москвы приняты решения о расширении полномочий многофункциональных центров предоставления государственных услуг города Москвы по государственной регистрации отдельных актов гражданского состояния и выдачу повторных свидетельств (справок).

По итогам *обследования правомерности и эффективности использования средств бюджета города Москвы, предоставленных в рамках реализации соглашений о торгово-экономическом, научно-техническом и культурном сотрудничестве*, проведенного совместно с Контрольно-счетной палатой города Севастополя в Департаменте национальной политики и межрегиональных связей города Москвы (далее – ДНПиМС), Министерстве финансов Республики Крым и Департаменте финансов города Севастополя, ДНПиМС определен механизм реализации предложения КСП Москвы по организации и проведению проверок использования межбюджетных трансфертов с привлечением специалистов



⁴³ Пункт 2.32. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

⁴⁴ Пункт 33. Плана работы КСП Москвы на 2020 год.

отраслевых и функциональных органов исполнительной власти города Москвы.

В рамках выполнения рекомендаций по итогам *обследования эффективности использования бюджетных средств, выделенных на организацию и проведение праздничных и иных зрелищных мероприятий территориальными органами исполнительной власти города Москвы и внутригородскими муниципальными образованиями в городе Москве*⁴⁵, Правительством Москвы поддержано и реализовано предложение КСП Москвы о целесообразности объединения бюджетных учреждений досуговой и спортивной направленности, подведомственных территориальным органам исполнительной власти города Москвы, в целях повышения эффективности и результативности их деятельности по работе с населением.

По результатам *обследования правомерности и эффективности использования субсидий, предоставленных из бюджета города Москвы юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) в рамках социального партнерства*⁴⁶, Департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы внесены изменения в порядок предоставления грантов социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов, направленных на расширение оказания услуг в социальной сфере в городе Москве в части перечисления гранта социально ориентированным некоммерческим организациям, урегулирован контроль за использованием грантов в части требований к форме отчета.

В целях обеспечения соблюдения правового режима эксплуатации и учета информационных систем по результатам *мониторинга использования бюджетных средств, направленных на эксплуатацию информационных систем и ресурсов в целях реализации органами исполнительной власти возложенных функций в социальной сфере, за 2021 год* Департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы восстановлена постоянная регистрация Распределенной автоматизированной системы обработки информации по социальной защите жителей Москвы «Соцзащита» в Едином реестре информационных ресурсов и систем города Москвы, организована работа по обновлению и ребрендингу подсистемы учета оказания услуг в сфере содействия занятости молодежи в целях последующего ввода ее в эксплуатацию. Главным архивным управлением города Москвы разработано положение об

⁴⁵ Пункт 2.13. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

⁴⁶ Пункт 2.17. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

Интегрированной информационной автоматизированной системе Главного архивного управления города Москвы. Управлением записи актов гражданского состояния города Москвы обеспечен бухгалтерский учет неисключительных прав на использование информационных систем в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

По результатам *мониторинга использования бюджетных средств, направленных на эксплуатацию информационных систем и ресурсов в целях реализации органами исполнительной власти возложенных функций в социальной сфере за 2020 год*⁴⁷, ДОиН осуществлена постанова на бухгалтерский учет в качестве объекта нематериальных активов Интегрированной автоматизированной информационной системы управления образованием города Москвы (далее – ИАИС управления образованием) с общей балансовой стоимостью 98,1 млн. рублей, определен ее оператор. Оператором ИАИС управления образованием, а также Информационной системы поддержки образовательного процесса, в целях обеспечения защиты содержащейся в них информации в соответствии с требованиями федерального законодательства заключен контракт на выполнение работ по созданию подсистем информационной безопасности.



Транспорт и городское хозяйство

С учетом предложений КСП Москвы по результатам *аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, связанных с развитием общественного пассажирского транспорта города Москвы*, Государственным унитарным предприятием города Москвы «Мосгортранс» (далее – ГУП «Мосгортранс») осуществлен возврат средств субсидии в бюджет города Москвы, предусмотренной на закупки автобусов-амфибий в сумме 100,7 млн. рублей, перераспределены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 50,0 млн. рублей, продолжительность срока полезного использования автобусов городских особо больших длиной от 16,5 до 24 м включительно приведена в соответствие с периодом реализации контрактов жизненного цикла на закупку соответствующих транспортных средств.

АНО «Развитие спортивных и инфраструктурных объектов» переданы городу Москве шесть объектов, созданных за счет средств бюджета города Москвы при строительстве автобусного парка

⁴⁷ Пункт 1.15. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

вблизи д.Красная Пахра, пос.Краснопахорское (Троицкий и Новомосковский административные округа города Москвы).

Государственным унитарным предприятием города Москвы «Московский ордена Ленина и ордена Трудового Красного Знамени метрополитен имени В.И. Ленина» обеспечен контроль за поэтапным исполнением 11 государственных контрактов по капитальному ремонту трамвайных путей, заключенных с обществом с ограниченной ответственностью «Техноконцепт».

В Государственной программе города Москвы «Развитие транспортной системы» дополнен состав транспортной системы города Москвы новым видам транспорта: «внутренний водный транспорт».

По итогам *проверки правомерности и эффективности использования бюджетных средств на развитие и содержание интеллектуальной транспортной системы*⁴⁸ Государственным казенным учреждением города Москвы – Центр организации дорожного движения Правительства Москвы (далее – ГКУ ЦОДД) приняты меры по: передаче в эксплуатацию оборудования, длительно неиспользованного и хранившегося на складах, на сумму 112,0 млн. рублей; реконструкции пяти светофорных объектов; завершению работ по строительству двух новых светофорных объектов; проведению работ по актуализации проектной документации в части организации дорожного движения по 51 проекту. Объекты нежилого фонда (посты дорожно-постовой службы) распоряжениями ДГИМ закреплены на праве оперативного управления за ГКУ ЦОДД.

По итогам *обследования правомерности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие наземного пассажирского транспорта города Москвы*⁴⁹, Департаментом транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Москвы (далее – ДТиРДИ) обеспечена закупка транспортных средств с учетом потребности в обеспечении перевозок и фактического наличия техники в ГУП «Мосгортранс». С учетом анализа обеспеченности транспортной системы города Москвы наземными видами



⁴⁸ Пункт 37. Плана работы КСП Москвы на 2019 год.

⁴⁹ Пункт 2.20. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

транспортных средств ГУП «Мосгортранс»: выведено из эксплуатации 982 автобуса с истекшим сроком полезного использования, из них: 810 ед. запланированы к передаче в регионы Российской Федерации, 172 ед. запланированы к списанию.

По результатам *проверки правомерности и эффективности использования бюджетных средств Государственной жилищной инспекцией города Москвы при реализации полномочий в установленной сфере деятельности*⁵⁰ Мосжилинспекцией разработан порядок проведения мониторинга технического состояния многоквартирных домов, устанавливающий перечень мероприятий, направленных на проведение мониторинга технического состояния многоквартирных домов, а также порядок ведения банка данных технического состояния многоквартирных домов, содержащий порядок и сроки предоставления сведений в городской банк данных технического состояния жилых домов (утвержден постановлением Правительства Москвы от 02.11.2021 № 1713-ПП).

С учетом предложений КСП Москвы, внесенных по итогам *проверки правомерности и эффективности использования бюджетных средств и государственного имущества при выполнении Департаментом региональной безопасности и противодействия коррупции города Москвы государственных функций (далее – ДРБиПК)*, к соглашению о предоставлении обществу с ограниченной ответственностью «Частная охранная организация «Столичная безопасность» субсидии ДРБиПК заключено дополнительное соглашение, содержащее обязанность ДРБиПК на проведение проверок соблюдения получателем субсидий условий, целей и порядка предоставления.

По итогам *обследования правомерности и эффективности использования бюджетных средств на отдельные мероприятия Комплекса городского хозяйства города Москвы с учетом обращений депутатов Московской городской Думы и граждан Государственным казенным учреждением города Москвы по капитальному ремонту многоквартирных домов города*



Москвы «УКРиС» (далее – УКРиС) утверждена проектная документация на выполнение проектно-изыскательских работ по

⁵⁰ Пункт 38. Плана работы КСП Москвы на 2019 год.

приведению в нормативное состояние различных территорий города Москвы.

По итогам *обследования правомерности и эффективности использования бюджетных средств при реализации мероприятий по развитию газоснабжения в городе Москве* Акционерным обществом (далее – АО) «Мосгаз» возмещено 8,1 млн. рублей, в том числе 5,7 млн. рублей в связи с необоснованным применением расценок сборника 47 «Озеленение, благоустройство, малые формы» по заготовке деревьев и кустарников; приняты меры по устранению неэкономного использования бюджетных средств, выявленного по результатам выездной проверки, на сумму 1,9 млн. рублей. С учетом замечаний КСП Москвы внесены изменения в Адресную инвестиционную программу города Москвы на 2021-2024 годы в части сроков реализации и объемов финансирования объекта «вынос газопровода среднего давления, попадающего в зону строительства объектов улично-дорожной сети на территории застройки «ЗИЛ-Юг»».

В рамках выполнения рекомендаций по *обследованию правомерности и эффективности использования бюджетных средств при реализации мероприятий по защите населения и территорий города Москвы от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, по обеспечению пожарной безопасности* принято 10 нормативных правовых и ведомственных актов, в том числе об утрате силы постановления Правительства Москвы от 04.06.2012 № 256-ПП «О мерах по реализации Соглашения между МЧС России и Правительством Москвы о передаче друг другу осуществления части своих полномочий», приказ Департамента по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности города Москвы (далее – ДГОЧСиПБ), утверждающий нормы содержания, хранения и использования огнетушащих средств и расходных материалов.

С целью обеспечения складского учета материальных ценностей по местам их нахождения ДГОЧСиПБ проведены мероприятия по организации автоматизированного учета материальных запасов в разрезе центров материальной ответственности, в составе основных средств оприходовано имущество, подлежащее в дальнейшем передаче Главному управлению Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по городу Москве. Кроме того, произведена передача аэродромных плит для дальнейшего использования в Комплексе городского хозяйства города Москвы и выдано со склада авиационно-техническое имущество стоимостью

5,7 млн. рублей для выполнения оперативного и периодического обслуживания вертолетов. В целях исключения неэффективного использования имущества принято решение об эксплуатации вертолета Bell-429 и запасных частей к нему в текущей деятельности Государственного казенного учреждения города Москвы «Московский авиационный центр». В ходе обследования возмещены в бюджет города Москвы средства в сумме 0,4 млн. рублей.



По результатам *обследования правомерности и эффективности использования бюджетных средств и государственного имущества при реализации мероприятий по компенсационному озеленению* восстановлены утраченные зеленые насаждения, созданные в рамках компенсационного озеленения, на общую сумму 3,8 млн. рублей, принято распоряжение Департамента городского имущества города Москвы от 11.01.2023 № 559

«О внесении изменений в распоряжение Департамента городского имущества города Москвы от 16.09.2022г. № 53133», которым скорректирована стоимость передаваемого АНО «Развитие Городских Технологий» имущества (зеленые насаждения).

Итоги *обследования правомерности и эффективности использования бюджетных средств и государственного имущества при выполнении Департаментом природопользования и охраны окружающей среды города Москвы государственных функций и полномочий*⁵¹ позволили восстановить утраченные зеленые насаждения в рамках гарантийных обязательств на сумму 36,7 млн. рублей. В рамках выполнения рекомендаций по *обследованию правомерности и эффективности использования субсидий из бюджета города Москвы, предоставленных автономным некоммерческим организациям*, обеспечены возврат средств, оплаченных за работы по восстановлению отпада кустарников, превышающего нормативный отпад, в сумме 0,4 млн. рублей; посадка кустарников в рамках гарантийных обязательств, предусмотренных договором.

В ходе выполнения рекомендаций КСП Москвы по итогам *обследования правомерности и эффективности использования бюджетных средств и имущества города Москвы на развитие*

⁵¹ Пункт 2.22. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

объектов коллекторного хозяйства города Москвы⁵² утверждены: проект планировки линейного объекта кабельный коллектор от газотурбинной электростанции «Кожухово» (далее – ГТЭС «Кожухово») до Косинского шоссе, Регламент выполнения работ по технической эксплуатации городских и внутриквартальных коммуникационных коллекторов в городе Москве; методика расчета тарифов на услуги по технической эксплуатации АО «Москоллектор».

При расчете тарифа на услуги АО «Москоллектор» по технической эксплуатации коммуникационных коллекторов на 2022 год учтены неиспользованные средства на проведение капитального ремонта объектов коллекторного хозяйства за 2019-2020 годы в сумме 314,2 млн. рублей, вследствие чего проект тарифов на услуги по технической эксплуатации коммуникационных коллекторов на 2022 год сформирован АО «Москоллектор» и направлен ДЖКХ в ДЭПиР на рассмотрение и согласование с нулевым ростом. Сохранение в 2022 году тарифа на услуги по технической эксплуатации коммуникационных коллекторов на уровне 2021 года оказало положительное влияние на уровень тарифов на другие виды коммунальных услуг, установленных в том числе для населения и организаций государственного сектора.

Кроме того, неиспользованные остатки инвестиционных ресурсов на строительство коллекторов в сумме 997,8 млн. рублей направлены АО «Москоллектор» в качестве источника финансирования проектно-изыскательских работ и строительно-монтажных работ по завершению строительства кабельного коллектора от ГТЭС «Кожухово».



В рамках выполнения рекомендаций КСП Москвы по обследованию правомерности и эффективности использования бюджетных средств на развитие и функционирование светоцветовой среды города Москвы⁵³ Государственным унитарным предприятием города Москвы «Моссвет» (далее – ГУП «Моссвет») проведена идентификация неэксплуатируемого оборудования иллюминации, создана комиссия по обследованию технического

⁵² Пункт 2.21 Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

⁵³ Пункт 2.23. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

состояния установок и элементов праздничной иллюминации; заключены договоры о материальной ответственности с лицами, должности которых включены в перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности; в учетной политике утвержден перечень регистров бухгалтерского учета, приняты меры по соблюдению требований по ведению инвентарных карточек; актуализирован перечень применяемых первичных учетных документов для оформления хозяйственных операций, в том числе утверждена форма ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией.

Кроме того, ГУП «Моссвет» разработаны технологические карты на работы по техническому надзору за эксплуатацией систем функционального (утилитарного) и архитектурно-художественного освещения, праздничного и декоративного оформления (иллюминации), городских электрочасов, по эксплуатации бесхозяйных установок наружного освещения в городе Москве, которые утверждены 19.01.2022 ДЖКХ. Начиная с 2022 года, порядок распределения расходов на оплату труда работников, осуществляющих эксплуатацию объектов наружного освещения и архитектурно-художественной подсветки на основе разработанных технологических карт, закреплён в соответствующих соглашениях о предоставлении ГУП «Моссвет» субсидий из бюджета города Москвы. Внесены изменения в Адресную инвестиционную программу города Москвы на 2021-2024 годы путем исключения финансирования, предусмотренного ранее на 2021 год в размере 210,1 млн. рублей.

В целях улучшения контроля за полнотой поступления доходов по результатам *обследования правомерности и эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по формированию единого парковочного пространства города Москвы*⁵⁴ Государственным казенным учреждением города Москвы «Администратор Московского парковочного пространства» (далее – ГКУ «АМПП») доработаны Автоматизированная информационная система «Единое парковочное пространство» (далее – АИС «ЕПП»), АИС «Система сверок платежей», задействованные в процессе организации функционирования единого парковочного пространства и

⁵⁴ Пункт 2.25. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

централизации всех поступающих платежей (ведение аналитического учета расчетов с плательщиками; сверки данных о поступлениях средств на пополнение парковочных счетов с суммами, поступившими в доход бюджета; контроль поступления доходов в режиме реального времени). Сокращение количества терминалов оплаты на четырех плоскостных парковках закрытого типа (далее – ППЗТ) и перевод восьми ППЗТ в режим работы уличных платных парковок в 2022 году обеспечили экономию бюджетных средств в сумме 3730,2 тыс. рублей. Для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, с учетом отмеченных КСП Москвы недостатков, ГКУ «АМПП» утвержден соответствующий регламент.

Постановлением Правительства Москвы от 06.12.2022 № 2758-ПП «О внесении изменений в правовые акты города Москвы» регламентировано использование информационной системы, обеспечивающей формирование и ведение Общегородского регистра получателей мер социальной поддержки, что позволило своевременно и в полном объеме получать информацию о наличии льготного статуса у многодетных семей и исключить случаи нарушения сроков при предоставлении государственной услуги по внесению в реестр парковочных разрешений многодетных семей. ДТиРДТИ утверждены порядок ведения реестра парковок общего пользования в городе Москве и методика расчета размера платы за пользование плоскостными парковками закрытого типа города Москвы, расположенными на улично-дорожной сети.

В рамках выполнения рекомендаций по *обследованию эффективности использования бюджетных средств на водоотведение поверхностных сточных вод и реализацию регионального проекта «Оздоровление реки Волги»⁵⁵* устранены несоответствия между значениями показателей регионального проекта «Оздоровление Волги (город федерального значения Москва)» и региональной программы города Москвы по строительству и реконструкции (модернизации) очистных сооружений предприятий водопроводно-канализационного хозяйства на 2019-2024 годы.

По результатам *обследования правомерности и эффективности использования государственными учреждениями бюджетных средств на выполнение работ по благоустройству улиц и городских общественных пространств⁵⁶* ГКУ «УКРиС» обеспечен

⁵⁵ Пункт 39. Плана работы КСП Москвы на 2020 год.

⁵⁶ Пункт 2.24. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

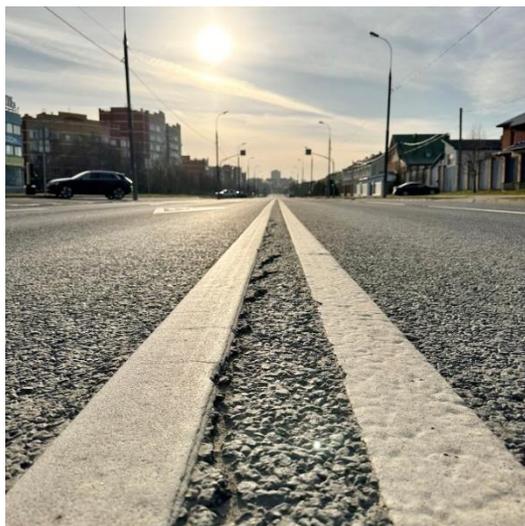
возврат остатков давальческого материала (бортовой гранитный камень) на сумму 8,8 млн. рублей.



Городская инфраструктура

По результатам *аудита эффективности использования средств бюджета города Москвы, выделенных на строительство объектов метрополитена*», устранено неэффективное использование государственных средств на сумму 273,6 млн. рублей: в ходе контрольного мероприятия АО «Мосинжпроект» осуществлен возврат средств в сумме 51,0 млн. рублей (ранее оплаченных завышенных компенсаций за подлежащее ликвидации и восстановлению имущество ПАО «МОЭК»); АО «Мосметрострой» возмещены денежные средства в размере 222,6 млн. рублей, использованные на оплату работ по объектам, по которым впоследствии было получено отрицательное заключение Государственного автономного учреждения города Москвы «Московская государственная экспертиза».

Итоги *проверки правомерности и эффективности использования средств бюджета города Москвы на строительство и реконструкцию объектов дорожного хозяйства* позволили подписать дополнительное соглашение к государственному контракту, заключенному между государственным казенным учреждением «УДМС» и АО «Дороги и мосты», в соответствии с которым устранены технические ошибки в проектно-сметной документации и произведена корректировка сметы государственного контракта на 10,0 млн. рублей; устранено



неправомерное использование государственных средств в размере 9,8 млн. рублей; обеспечено закрепление автомобильной дороги «М1-Беларусь-Крекшино» в составе объекта «Реконструкция железнодорожного переезда на 36 км Киевского направления Московской железной дороги со строительством автодорожного путепровода» на праве оперативного управления за ГБУ города Москвы «Автомобильные дороги». Кроме того, внесены изменения в:

– Положение о порядке взаимодействия органов исполнительной власти города Москвы при осуществлении

мероприятий, направленных на обеспечение строительства объектов капитального строительства в рамках реализации АИП, в части регулирования порядка взаимодействия органов исполнительной власти города Москвы по вопросам уточнения состава и видов подлежащего компенсации имущества, а также порядка взаимодействия при перераспределении земельных участков;

– Порядок осуществления денежной компенсации собственникам инженерных сетей и сооружений, в части дополнения примерного соглашения об осуществлении денежной компенсации собственникам указанных объектов отдельными положениями, в том числе, об обязанности собственника указанных объектов предоставить уполномоченным организациям исполнительную документацию по мере завершения работ, определенных в проектной документации;

– требования к участникам закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в части установления дополнительных требований к участникам закупки в сфере оценочной деятельности, информации и документов, подтверждающих соответствие участников закупок указанным дополнительным требованиям⁵⁷.

По итогам *обследования расходования средств бюджета города Москвы на строительство жилья*⁵⁸ обществом с ограниченной ответственностью «РЕГИОНЖИЛСТРОЙ» возвращено в бюджет города Москвы 34,3 млн. рублей по претензии, направленной Московским фондом реновации жилой застройки (далее – Фонд реновации).

Скорректирован административный регламент предоставления государственной услуги города Москвы «Выдача разрешения на перемещение отходов строительства, сноса зданий и сооружений, в том числе грунтов», в частности, получение услуги переведено исключительно в электронную форму.

В целях своевременного предоставления отчетов об использовании предоставленных бюджетных средств и определения лиц, ответственных за осуществление контроля исполнения условий

⁵⁷ Постановление Правительства Российской Федерации от 31.10.2022 № 1946 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц и признании утратившими силу постановления Правительства Российской Федерации от 26 сентября 1997 г. № 1222 и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

⁵⁸ Пункт 45 Плана работы КСП Москвы на 2020 год, пункт 2.28. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

договоров, изданы приказы Комитета города Москвы по обеспечению реализации инвестиционных проектов в строительстве и контролю в области долевого строительства.

По результатам *мониторингов объемов незавершенного строительства в городе Москве (в части государственного заказа)* за 2020 год⁵⁹, за 2021 год префектурой Восточного административного округа города Москвы приняты меры по содержанию объекта незавершенного строительства «Теплоснабжение жилого комплекса с подземной автостоянкой (Заказ № 289И-08) по адресу ул. 4-я Парковая, вл.16». Департаментом строительства города Москвы учтены предложения КСП Москвы в части проведения анализа причин отсутствия технической и исполнительной документации по объектам, принятия мер по ее восстановлению, разработке/списанию затрат по ней.

В рамках выполнения рекомендаций по итогам *мониторингов реализации Программы реновации жилищного фонда в городе Москве* за 2021 год⁶⁰, за 2022 год внесены изменения в нормативы градостроительного проектирования города Москвы в области физической культуры и спорта и в области торговли, обслуживания и обеспечения комфортных и благоприятных условий проживания в объектах жилого назначения, в том числе в части актуализации содержания понятия суммарной поэтажной площади объектов капитального строительства, показателя минимально допустимого уровня обеспеченности объектами торговли и обслуживания; сокращены сроки размещения на официальном сайте Правительства Москвы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет проектов нормативов градостроительного проектирования города Москвы до их утверждения.

По результатам *экспертиз проекта постановления Правительства Москвы «О внесении изменения в постановление Правительства Москвы от 27 сентября 2011 г. № 454-ПП» (ГП «Жилище»)* и *проекта постановления Правительства Москвы «О внесении изменений в постановление Правительства Москвы от 3 октября 2011 г. № 460-ПП» (ГП «Градостроительная политика»)* Департаментом градостроительной политики города Москвы (координатором указанных программ) приведена в соответствие с Порядком разработки и реализации государственных программ города Москвы графа «Краткое обоснование необходимости применения для достижения целей государственной программы города Москвы» в Приложении 5 к проектам программ, в частности, добавлены сроки действия мер

⁵⁹ Пункт 1.17. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

⁶⁰ Пункт 1.18. Плана работы КСП Москвы на 2021 год.

государственного воздействия и оценка выпадающих доходов бюджета города Москвы при использовании указанных мер.

Кроме того, учтены предложения КСП Москвы в отношении ГП «Жилище» в части:

– дополнения раздела 1 «Характеристика текущего состояния жилищной сферы и ее основные проблемы» текстовой части проекта программы информацией о реализации Программы реновации, а также о принятых мерах и достигнутых результатах в части развития индивидуального жилищного строительства на территории Троицкого и Новомосковского административных округов города Москвы;

– указания префектуры Троицкого и Новомосковского административных округов города Москвы в числе соисполнителей подпрограммы «Содержание и благоустройство территории жилой застройки, и иные мероприятия в сфере жилищного хозяйства».



Реализация переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля

Результатом взаимодействия КСП Москвы и ВМО в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году является поддержание высокого уровня профессиональных компетенций работников финансово-экономических подразделений ВМО, что подтверждается стабильностью результатов внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (далее – внешние проверки): подавляющее количество заключений сформированы без замечаний (в 2022 году, как и в 2021 году более 80,0 процента); низкий уровень количества заключений, в которых отражены несоответствия, не оказавшие существенного влияния на основные выводы КСП Москвы; единичные случаи формирования заключений, содержащих факты, способные негативно повлиять на достоверность годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (рисунок 12).

Отдельные несоответствия, допущенные при формировании иных форм годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов ВМО, а также бюджетной отчетности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления как главных администраторов и получателей бюджетных средств, не оказавшие существенного влияния на основные выводы КСП Москвы, отмечены в заключениях по 26 ВМО. Из 26 ВМО два ВМО имеют замечания в том числе и по фактам способным

негативно повлиять на достоверность годовых отчетов.

Наиболее существенным фактором несоблюдения отдельных принципов и правил формирования годовой бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета являлось несоответствие показателей бюджетной отчетности данным главных книг – по 22 ВМО (15,3 процента от общего количества ВМО), при этом по одному ВМО – по трем формам бюджетной отчетности, по шести ВМО – по двум формам бюджетной отчетности.

По результатам экспертиз проектов решений о бюджетах ВМО на 2023 год (и плановый период 2024 и 2025 годов) сформировано 144 заключения. При этом в 2022 году отмечается значительное сокращение количества ВМО (до 48), представивших документы и материалы не в полном объеме, а также количества проектов решений, параметры которых не соответствуют нормам бюджетного законодательства (до 19).

Основными недостатками, указанными в заключениях, являлись несоблюдение требований к документам и материалам, представляемым одновременно с проектом Решения, несоблюдение требований к показателям, обязательным для утверждения проектом Решения, к применению бюджетной классификации Российской Федерации, несоответствие показателей расходной части проекта Решения нормативам обеспечения расходных обязательств для определения минимальных расходов бюджетов муниципальных округов, расхождение планируемых показателей, приведенных в текстовой части проектов Решений, с показателями в приложениях к ним, а также недостаточное обоснование планируемых показателей.

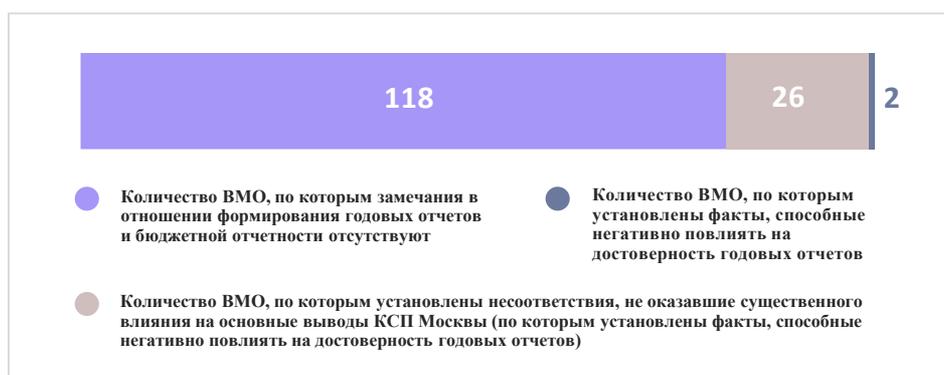


Рисунок 12. Результаты внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований в городе Москве, проведенных в 2022 году

По результатам проведенных в 2022 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и мероприятий прошлых лет приняты меры по:

- передаче муниципальных бюджетных учреждений и их имущественных комплексов в собственность города Москвы, в связи с завершением реализации отдельных полномочий города Москвы, по уточнению площадей спортивных площадок, находящихся в собственности города Москвы (совместно с префектурами административных округов города Москвы);

- разработке и актуализации муниципальных правовых актов, регламентирующих вопросы в сфере организации бюджетного процесса и исполнения бюджета в соответствии с положениями п.6 ст.81, п.2 ст.161, п.2 ст.173, п.1 ст.174.2, п.1 ст.221 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- реализации полномочий в полном объеме в части утверждения порядков организации и проведения праздничных (зрелищных) мероприятий

 - актуализации положений учетных политик;

 - заключению договоров по страхованию недвижимого имущества, переданных в безвозмездное пользование;

 - назначению контрактных управляющих.

В отчетном периоде принято 32 нормативных правовых и локальных нормативных акта, в том числе:

- 20 распоряжений (постановлений) администраций муниципальных округов города Москвы;

- 12 решений советов депутатов ВМО.



3. ОСНОВНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МОСКВЫ В 2022 ГОДУ



В рамках взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации, с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и контрольно-счетными органами муниципальных образований в 2022 году КСП Москвы принимала участие в следующих мероприятиях:

– **стратегической сессии** на тему «Анализ достижения субъектами Российской Федерации показателей целей устойчивого развития при реализации документов стратегического планирования в период с 2020 года по истекший период 2022 года», организованной Счетной палатой Российской Федерации в рамках подготовки к проведению параллельного экспертно-аналитического мероприятия;



– **конференции** «Цифровая трансформация органов внешнего финансового контроля и ее влияние на развитие и повышение эффективности государственного управления»;

– **в семинарах-совещаниях**: «Анализ модели бюджетного федерализма в России», «Анализ развития жилищного строительства и улучшения жилищных условий граждан», «Аудит мер, направленных на совершенствование энергоэффективности многоквартирных домов и систем теплоснабжения», «Новации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», «Практика организации контроля за реализацией национальных проектов контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации» и «Актуальные вопросы квалификации нарушений в финансово-бюджетной сфере»;

– **встрече с аудитором** Счетной палаты Российской Федерации Труновой Н.А. (в формате видеоконференции) по итогам экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации в 2021 году мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда» и обмена региональным опытом проведения мероприятий в указанной сфере»;

– встрече с руководителями департаментов Счетной палаты Российской Федерации по актуальным проблемам кадрового обеспечения контрольно-счетных органов, вопросам управления персоналом для формирования высококвалифицированной, мотивированной команды; профессионального развития персонала, как одного из приоритетов кадровой стратегии КСО; наставничества на государственной гражданской службе и организации работы советов молодых специалистов; управления результативностью; развития внутренних коммуникаций и организационной культуры контрольно-счетных органов. Итогом встречи стали договоренности сторон о дальнейшем плодотворном сотрудничестве, обмене лучшими практиками и опытом управления персоналом;

– заседаниях Президиума Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации (далее – Совет КСО);



– заседаниях Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов (далее – Союз МКСО), представительств Союза МКСО в федеральных округах на темы: «Новые подходы к учету и реализации мероприятий, проводимых контрольно-счетными органами», «Проблемные вопросы развития внешнего муниципального финансового контроля», «Практические подходы

к классификации нарушений и неэффективного использования муниципальных ресурсов в связи с принятием нового Классификатора нарушений»;

– рабочей встрече и круглом столе на тему: «Реализация переданных полномочий по осуществлению внешнего (муниципального) финансового контроля в городах федерального значения», состоявшихся в КСП Санкт-Петербурга в рамках взаимного сотрудничества. В ходе рабочей встречи между КСП Москвы и КСП Санкт-Петербурга заключено Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии в целях обеспечения обмена аналитической, статистической, методической, правовой и иной информацией, а также проведения конференций, семинаров, консультаций и иных мероприятий.



20 января и 7 октября отчетного года Председатель КСП Москвы Двуреченских В.А. принял участие в заседаниях Экспертного совета по вопросам контроля достижения национальных целей развития при Комитете Государственной Думы по контролю, в ходе которого были обсуждены подходы к изменению Федерального закона от 07.05.2013 № 77-ФЗ «О парламентском контроле», рассмотрен проект системы мониторинга обращений граждан по реализации национальных и федеральных проектов.



В рамках международного сотрудничества 14 октября 2022 года КСП Москвы приняла участие в третьем онлайн-заседании Рабочей группы Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) по целям и ключевым показателям устойчивого развития.

В режиме видеоконференции работники КСП Москвы приняли участие в российско-китайском семинаре по обмену опытом, посвященном вопросам энергоперехода, науки и инноваций, а также регионального развития; семинарах по обмену опытом с высшими органами государственного аудита государств – участников СНГ в области аудита достижения целей по снижению уровня бедности, а также на тему «Аудит применения инновационных технологий и материалов в дорожном хозяйстве России»; в российско-индийском семинаре «Аудит государственного управления и его совершенствование» и «Цифровизация».

Совместно с представителями Счетной палаты Российской Федерации представитель КСП Москвы участвовал во внешней ревизии Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО) и Подготовительной комиссии Организации по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний (ПКОДВЗЯИ) за 2022 год, осуществлял руководство группой ИТ – аудита.



Представители КСП Москвы принимали участие в мероприятиях Московской городской Думы по:

– рассмотрению проектов законов города Москвы: «Об исполнении бюджета города Москвы за 2021 год», «Об исполнении бюджета Московского городского фонда обязательного медицинского страхования за 2021 год», «О бюджете города Москвы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», «О бюджете Московского городского фонда

обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», «О внесении изменений в отдельные законы города Москвы в сфере налогообложения», «О внесении изменений в Закон города Москвы от 3 ноября 2004 года № 70 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий жителей города Москвы»;

– вопросам организации детского отдыха в летний период 2022 года;

– рассмотрению проектов законов города Москвы: «О внесении изменения в статью 17 Закона города Москвы от 5 мая 1999 года № 17 «О защите зеленых насаждений» и «О внесении изменения в статью 4 Закона города Москвы от 5 мая 1999 года № 17 «О защите зеленых насаждений», обсуждению проекта постановления Московской городской Думы «О внесении изменений в постановление Московской городской Думы от 10 марта 2021 года № 19 «О проекте федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и проекта постановления Московской городской Думы «О проекте федерального закона «О внесении изменения в статью 12 Федерального закона от 23 ноября 1995 года № 174-ФЗ «Об экологической экспертизе»;

– рассмотрению проекта закона города Москвы «О внесении изменений в Закон города Москвы от 30 июня 2010 года № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы»;

– рассмотрению проекта Постановления Московской городской Думы «Об отчете о деятельности КСП Москвы в 2021 году, итогах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Кроме того, КСП Москвы направляла в Московскую городскую Думу предложения:

– о необходимости разработки изменений в нормативные правовые акты города Москвы, касающиеся вопросов государственного (муниципального) управления, в том числе формирования, использования и учета государственного (муниципального) имущества (материальных ресурсов, финансовых средств), с учетом принятия Федерального закона от 21.12.2021 № 414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах Российской Федерации»;

– в форме конкретных возможных нормотворческих решений в целях приведения Закона города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы» в соответствие с положениями Федерального закона от 01.07.2021 № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В рамках взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации, Советом КСО при Счетной палате Российской Федерации (в том числе комиссиями и отделениями Совета КСО в федеральных округах), КСО субъектов Российской Федерации и иными государственными органами работники КСП Москвы приняли участие в следующих мероприятиях:



– **рабочих встречах**: по вопросам автоматизированного выявления рисков (признаков) нарушений и использования информационных систем; аудита государственных закупок; оценки реализации мер социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2021-2022 годах;

– **семинарах / круглых столах**: «Инструменты риск-ориентированного подхода, применяемые при проведении финансового аудита»; «Практикум по оформлению ходатайств о награждении ведомственными наградами Счетной палаты Российской Федерации»; «Запреты, ограничения и требования к служебному поведению, установленные в целях противодействия коррупции»; «Формирование рабочей документации при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением стратегического аудита и аудита эффективности»; «Оценка национальных и федеральных проектов»; «Мониторинг хода реализации в 2021 году мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда»; «Практика применения законодательства

о контрактной системе»; «Обсуждение текущих проблем, связанных с реализацией должностными лицами контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований полномочий в сфере законодательства об административных правонарушениях»; «Практика применения законодательства о контрактной системе»; «Экспертная поддержка мероприятий»; «Передача муниципального имущества по концессионному соглашению, контроль за реализацией концессионного соглашения»; «Специфика и подходы к оценке ГЧП проектов»; «Нематериальные активы: понятия, термины, определения. Проблемные точки учета нематериальных активов, а также формирования информации с объектами нематериальных активов и (или) результатов операций с ними, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности»; «Оценка реализации мер социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2021–2022 годах»; «Инвентаризация – как мера по обеспечению сохранности муниципального имущества. Особенности проведения в 2022 году, основные моменты, важные детали, пошаговые действия»; «Актуальные вопросы аудита (контроля) капитальных вложений» с участием представителей Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и Федерального автономного учреждения «Главное управление государственной экспертизы»; «Практические подходы к классификации нарушений и неэффективного использования муниципальных ресурсов в связи с принятием нового Классификатора нарушений»; «Оценка надежности данных», «Оценка реализации государственных программ в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета», «Актуальные вопросы управления данными»; семинаре по актуальным изменениям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

– **заседаниях** комиссии Совета КСО при СП РФ по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне, на которых обсуждалась информация о созданных контрольно-счетных органах муниципальных образований и их объединениях, штатной и фактической численности, уровне квалификации работников контрольно-счетных органов муниципальных образований. Рассмотрены результаты мероприятий проведенных комиссией в 2022 году: «Сбор и обобщение информации о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований за 2021 год»; «Подготовка

аналитической записки о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований в 2021 году»; «Анализ и обобщение результатов реализации изменений в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (в редакции Федерального закона от 01.07.2021 № 255-ФЗ)»;

– работе Информационно-аналитической комиссии Совета КСО, подготовлены и направлены в адрес Контрольно-счетной палаты Самарской области презентационные материалы по лучшим практикам использования средств автоматизации в деятельности КСП Москвы, в том числе рекомендации и предложения по созданию регионального контура цифровой экосистемы внешнего государственного финансового контроля;

– подготовке предложений по практике взаимодействия КСО субъектов Российской Федерации с органами законодательной и исполнительной власти; опыту участия в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции; практике проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке использования бюджетных средств, предоставленных на цели цифровизации органов местного самоуправления города Москвы; проблемным вопросам размещения информации в ГИС ЕСГФК⁶¹; по результатам рассмотрения формы «Оценка качества отчета Счетной палаты Российской Федерации»; о правовом регулировании вопросов назначения и осуществления ежемесячной доплаты к пенсии лицам, замещавшим государственные должности в КСО.

В рамках деятельности комиссии Совета КСО по вопросам методологии (далее – Комиссия), председателем которой является Председатель КСП Москвы, выполнены мероприятия (принято участие в реализации) по:

– обобщению практики, разработке методологических подходов осуществления аудита в сфере закупок;

– подготовке оптимального перечня стандартов внешнего



⁶¹ Здесь – Государственная информационная система «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений».

государственного финансового контроля с учетом обобщения и анализа предложений отделений Совета КСО в федеральных округах, направленного в Счетную палату Российской Федерации⁶²;

– разработке модельных стандартов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля: «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия» и «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия»⁶³ с учетом обобщения и анализа предложений отделений Совета КСО в федеральных округах;

– разработке методологических подходов к ранжированию рисков нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);

– проработке вопроса о привлечении научных организаций к разработке методологии формирования штатной численности КСО;

– актуализации Перечня примеров (фактов) неэффективного использования государственных (муниципальных) средств и имущества. Осуществлена подготовка предложений по вопросу подходов к систематизации фактов неэффективного использования федеральных и иных ресурсов на основе выявленных нарушений и недостатков;

– обобщению информации КСО субъектов Российской Федерации о практике разработки методологических подходов по осуществлению их полномочий в сфере стратегического планирования; о лучших практиках по контролю реализации проектов государственно-частного партнерства и концессионных соглашений; об осуществлении КСО субъектов Российской Федерации полномочий по экспертизе проектов законов, приводящих к изменению доходов бюджета субъекта Российской Федерации; о практике разработки методологических подходов при реализации полномочия, предусмотренного статьей 186 Жилищного кодекса Российской Федерации, по проведению финансового контроля КСО субъектов Российской Федерации за использованием специализированными некоммерческими организациями, осуществляющими деятельность, направленной на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, средств субъекта Российской Федерации;

– оказанию консультационной и методической помощи четырем КСО⁶⁴ по вопросам осуществления внешнего

⁶² Одобрен в соответствии с протоколом заседания Президиума Совета КСО и Совета КСО от 21 декабря 2022 года № 13-СКСО.

⁶³ Модельные стандарты одобрены в соответствии с протоколом заседания Президиума Совета КСО и Совета КСО от 21 декабря 2022 года № 13-СКСО.

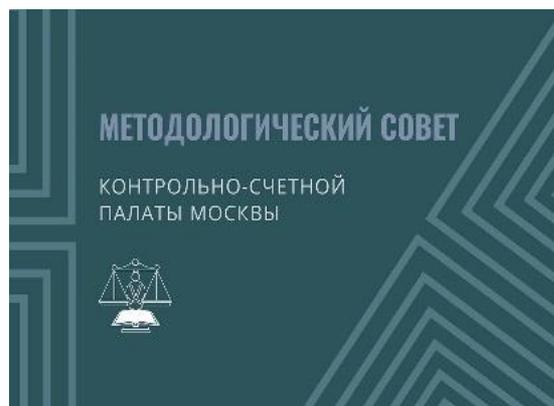
⁶⁴ КСО Московской и Курской областей, Краснодарского и Приморского краев.

государственного (муниципального) финансового контроля, в том числе по вопросам совершенствования Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля). Предложения и информация о позиции членов Комиссии по сформулированным проблемным вопросам квалификации нарушений, касающихся учета выявленных нарушений в стоимостном выражении, направлены на рассмотрение в рабочую группу по совершенствованию Классификатора в Счетной палате Российской Федерации;

– подготовке предложений о внесении изменений в Положение о конкурсе Совета КСО «Лучший финансовый контролер Российской Федерации», в том числе о дополнении новой номинацией «Лучшая практика стандартизации внешнего государственного финансового контроля». Обеспечено проведение опроса КСО субъектов Российской Федерации для определения уровня их заинтересованности в проведении отдельного конкурса Совета КСО по определению лучших практик стандартизации внешнего государственного финансового контроля и предоставления возможных критериев оценки конкурсных материалов.

На постоянной основе осуществлялось сопровождение деятельности Комиссии: обеспечены формирование и актуализация Плана работы Комиссии, контроль своевременного исполнения мероприятий Плана работы, подготовка заседаний Комиссии, размещение необходимой информации на Портале КСО⁶⁵ и официальном сайте КСП Москвы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, формирование отчетов о деятельности Комиссии.

В целях совершенствования методологического обеспечения деятельности КСП Москвы в 2022 году разработаны, утверждены или актуализированы стандарты, методические рекомендации и иные методические документы, в том числе: Стандарт 1.1. «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы»; Стандарт 1.4. «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия»; Стандарт 1.5. «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-



⁶⁵ Здесь и далее – портал Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

аналитического мероприятия»; Стандарт 1.6. «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»; Стандарт 1.8. «Риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности»; Стандарт 1.9. «Контроль за реализацией документов, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»; методические рекомендации по проведению экспертизы проекта решения о бюджете внутригородского муниципального образования в городе Москве, по порядку проведения проверки расходования средств бюджета города Москвы на приобретение (использование) противогололедных реагентов, по организации наставничества в КСП Москвы; методические рекомендации по оценке недостатков в деятельности проверяемых органов и организаций; методические рекомендации по проведению мониторинга реализации Программы реновации жилищного фонда в городе Москве, по анализу АИП⁶⁶; методические рекомендации «Проверка законности и эффективности использования субсидий и грантов в форме субсидий из бюджета города Москвы на реализацию мероприятий в социальной сфере».

В 2022 году проведена работа по актуализации (адаптации) Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)⁶⁷ для использования в КСП Москвы.

В рамках реализации Стандарта 1.6. «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» осуществлялся внутренний контроль организации планирования деятельности КСП Москвы, организации, проведения и оформления результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Поддержание системы управления качеством в 2022 году осуществлялось посредством текущего (ежеквартального, ежегодного) мониторинга, анализа и оценки результатов контроля качества. Для объективной оценки качества проводимых КСП Москвы мероприятий учитывалась информация, полученная как по итогам контроля качества их проведения, так и от внешних источников, являющихся пользователями информации о результатах мероприятий.

В рамках взаимодействия с государственными органами города Москвы работники КСП Москвы приняли участие в:

– организованных Уполномоченным по защите прав

⁶⁶ Апробация подходов, планируемых к отражению в указанном документе, была осуществлена при проведении экспертизы проекта закона города Москвы о бюджете города Москвы на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

⁶⁷ Утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (постановление от 21.12.2021 № 14ПК), одобрен Советом КСО 22.12.2021 (протокол № 11-КСО).



предпринимателей в городе Москве: заседании Центра законодательных инициатив при Уполномоченном на тему «Рассмотрение законодательных инициатив в сфере земельно-имущественных отношений, планируемых к включению в Доклад Уполномоченного по защите прав предпринимателей в городе Москве Мэру Москвы за 2021 год»; круглых столах по вопросам земельно-имущественных отношений – о специфике подготовки заключения о возможности сохранения

объектов капитального строительства, обладающих признаками самовольной постройки, о предварительных итогах и основных подходах к государственной кадастровой оценке земельных участков на территории города Москвы в 2022 году, а также на тему «Стабилизация реализации инфраструктурных проектов государственно-частного партнерства в новых экономических условиях. Создание условий для расширения инвестиций», на котором были затронуты вопросы: «О штрафных санкциях за неисполнение обязательств частным партнером. О возможности изменения существенных условий ранее заключенных соглашений», «О федеральных и регуляторных мерах поддержки для стабилизации инфраструктурных проектов, реализуемых в формате государственно-частного партнерства», «Предложения по региональным мерам поддержки со стороны субъектов Российской Федерации», «Создание благоприятных условий для расширения инвестиций в инфраструктуру в формате государственно-частного партнерства. Предложения бизнеса»;

– заседаниях Межведомственной комиссии Правительства Москвы по вопросам контроля в финансово-бюджетной сфере и сфере закупок товаров, работ, услуг, на которых рассмотрены: итоги внутреннего государственного финансового контроля и контроля в сфере закупок и закупочной деятельности за 2021 год (основные нарушения, проблемы и пути их решения); информация о проводимой работе по оптимизации правового регулирования деятельности системы внутреннего государственного финансового контроля, об особенностях деятельности органов внутреннего финансового контроля в 2022 году в условиях сложившейся экономической ситуации; результаты анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита; новые подходы к осуществлению контроля в финансово-бюджетной сфере, а также приведены примеры успешной практики осуществления внутреннего государственного финансового контроля в городе Москве;

– межведомственном совещании с представителями бухгалтерских служб органов государственной власти города Москвы и финансовых органов внутригородских муниципальных образований в городе Москве (в режиме видеоконференции), по результатам приемки годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных (автономных) учреждений города Москвы за 2021 год, а также внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и внутригородских муниципальных образований в городе Москве.

Принимая участие в мероприятиях Совета муниципальных образований города Москвы представители КСП Москвы выступили по актуальным вопросам:

– осуществления внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований в городе Москве за 2021 год на видеоконференции, проведенной КСП Москвы с представителями внутригородских муниципальных образований, на которой были раскрыты актуальные вопросы организации и проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов, требований к форматам файлов для дистанционной загрузки форм бюджетной отчетности ВМО в информационно-аналитическую систему КСП Москвы, отмечены часто выявляемые несоответствия и недостатки, допускаемые ВМО при формировании годовой бюджетной отчетности, с указанием норм и требований бюджетного законодательства. В режиме онлайн даны ответы на дополнительные вопросы, возникшие у участников мероприятия в ходе его проведения;



– на встрече Совета муниципальных образований города Москвы с руководителями органов местного самоуправления, об итогах проведения экспертиз проектов решений о бюджетах внутригородских муниципальных образований в городе Москве на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, обращено внимание руководителей органов местного самоуправления на

необходимость соблюдения бюджетного законодательства при составлении и исполнении бюджетов муниципальных образований.

На основании заключенных соглашений осуществлялось взаимодействие и координация работы КСП Москвы с прокуратурой города Москвы, Главным следственным управлением Следственного

комитета Российской Федерации, Управлением ФСБ РФ по городу Москве и Московской области, прокуратурой Московской области, в том числе по вопросам направления представляющей интерес для сторон информации, обмен сведениями о направленных материалах и документах в прокуратуру города Москвы и подчиненные прокуратуры, иные правоохранительные органы, направления работников КСП Москвы для участия в проверках.

КСП Москвы в 2022 году проведен комплекс мероприятий, направленных на выявление, предупреждение и пресечение коррупции, в том числе с участием руководства КСП Москвы в работе Совета при Мэре Москвы по противодействию коррупции.

Во исполнение требований нормативных правовых актов по вопросам противодействия коррупции и в рамках реализации Плана мероприятий КСП Москвы по противодействию коррупции в отчетном периоде обеспечены разработка и принятие перечня должностей государственной гражданской службы города Москвы, при замещении которых гражданским служащим КСП Москвы запрещается открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами; перечня должностей государственной гражданской службы в аппарате КСП Москвы, при назначении на которые граждане и при замещении которых государственные гражданские служащие города Москвы обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих государственные должности, и государственных гражданских служащих КСП Москвы, в том числе сведения о доходах супруга(и) и несовершеннолетних детей, представлены и размещены в установленном порядке и сроки на официальном сайте КСП Москвы, также в полном объеме получены сведения об адресах сайтов и (или) страниц сайтов в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

В установленном порядке проведена работа по регистрации и рассмотрению 18 уведомлений, поступивших от должностных лиц и работников КСП Москвы, о выполнении иной оплачиваемой работы, с соблюдением требований законодательства о противодействии коррупции.

Продолжена работа по проведению психофизических

исследований с применением полиграфа инспекторского состава КСП Москвы и кандидатов на замещение вакантных должностей (всего в 2022 году в исследовании приняли участие 11 человек).

В Международный день по борьбе с коррупцией в целях реализации мер по повышению уровня правовой грамотности государственных гражданских служащих КСП Москвы все работники аппарата КСП Москвы приняли участие в третьем Всероссийском антикоррупционном диктанте в формате онлайн-тестирования.

В отчетном периоде проведено четыре заседания Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих, замещающих должности государственной гражданской службы города Москвы в КСП Москвы, и урегулированию конфликта интересов (далее – Комиссия по урегулированию конфликта интересов). Информация о деятельности Комиссии по урегулированию конфликта интересов в 2022 году размещена на официальном сайте КСП Москвы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Во исполнение требований Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» организовано дистанционное обучение восьми работников КСП Москвы, принятых на работу в 2022 году, по курсу: «Противодействие коррупции в органах исполнительной власти города Москвы».



Информационно-технологическое обеспечение деятельности КСП Москвы в 2022 году было направлено на автоматизацию и повышение цифровой зрелости рабочих процессов КСП Москвы с учетом потребностей структурных подразделений. В течение 2022 года на постоянной основе осуществлялось проведение мероприятий по обеспечению информационной безопасности ИИКТ КСП Москвы⁶⁸ и официального сайта КСП Москвы, в том числе контроль удаленного доступа к информационным ресурсам ИИКТ КСП Москвы, проведение проверок состояния системы защиты информации.

В целях координации организационных и технических мер, принимаемых КСП Москвы по обеспечению информационной безопасности ИИКТ КСП Москвы и работ по развитию, внедрению и использованию информационных технологий в основной

⁶⁸ Здесь и далее – инфраструктура информационно-коммуникационных технологий КСП Москвы.

деятельности КСП Москвы, осуществлялась работа Информационно-технической комиссии КСП Москвы (далее – ИТК КСП Москвы), в том числе проведено четыре заседания ИТК КСП Москвы, рассмотрены итоги реализации мероприятий Плана информационно-технологического обеспечения КСП Москвы за 2021 год и перспективы развития информационно-аналитической системы КСП Москвы. Особое внимание уделено вопросам информационной безопасности, в том числе принятым мерам по предотвращению угроз программному и техническому обеспечению инфраструктуры информационно-коммуникационных технологий КСП Москвы в период действия санкций.

Представители КСП Москвы приняли участие в заседании Межведомственной рабочей группы по цифровой трансформации строительной отрасли в городе Москве. По результатам заседания принято решение о подключении КСП Москвы к сервису передачи сведений о выданных разрешениях на строительство и ввод объектов капитального строительства в эксплуатацию в тестовом режиме для дальнейшей актуализации соглашения о передаче информации КСП Москвы.



Выполнение мероприятий по материально-техническому и информационно-техническому обеспечению деятельности КСП Москвы в 2022 году было направлено на создание оптимальных условий работы для обеспечения выполнения возложенных полномочий. Реализовано ресурсное обеспечение работников КСП Москвы услугами непрерывного цикла (аренда помещений, услуги электросвязи, услуги по предоставлению доступа к информационно-телекоммуникационной сети Интернет, услуги по предоставлению доступа к справочно-информационным системам и ресурсам) путем заключения долгосрочных контрактов.

Утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 год исполнены на 99,9 процента. Для обеспечения деятельности КСП Москвы проведено 34 конкурентные процедуры закупок, по результатам которых заключено 33 государственных контракта на общую сумму 123,8 млн. рублей; экономия составила 11,7 процента от начальной (максимальной) цены контрактов. В целях реализации требований ст.30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее –

Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) в 2022 году осуществлены закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме 48,7 млн. рублей, или 62,0 процента от совокупного годового объема закупок, рассчитанного за вычетом закупок, предусмотренных ч.1.1. ст.30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Случаи обжалования со стороны участников закупок действий КСП Москвы как государственного заказчика в уполномоченных органах по осуществлению контроля в сфере закупок для государственных нужд отсутствовали.

Для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, в 2022 году проведено 230 экспертиз. По результатам исполнения контрагентами договорных обязательств претензионно-исковая работа в отчетном периоде проводилась в отношении восьми исполнителей, по итогам которой в доход бюджета города Москвы взысканы штрафы и пени за некачественное исполнение условий и просрочку исполнения обязательств по государственным контрактам в общей сумме 9,1 тыс. рублей.

С 2022 года обеспечен доступ КСП Москвы к Государственной информационной системе, обеспечивающей в городе Москве регистрацию начислений и платежей (ИС РНИП), взаимодействующей с Государственной информационной системой о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП). С 01.01.2022 осуществлен полный переход на взаимодействие с Фондом социального страхования в электронном виде.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» КСП Москвы в 2022 году проведены мероприятия по специальной оценке условий труда рабочих мест работников КСП Москвы. Декларация соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда КСП Москвы размещена на сайте Федеральной службы по труду и занятости.

В 2022 году продолжена работа по повышению квалификации работников КСП Москвы: во взаимодействии с Управлением государственной службы и кадров Правительства Москвы прошли обучение по дополнительным профессиональным программам 43 работника КСП Москвы (в 2021 году – 39 работников), по программам повышения квалификации по курсу «Противодействие коррупции в органах исполнительной власти города Москвы» повысили квалификацию восемь работников. На базе Московского городского университета управления Правительства Москвы им. Ю.М. Лужкова были организованы дистанционные курсы

по различным тематикам обучения (в 2022 году – 64 работника, в 2021 году – 94 работника). Пять работников КСП Москвы прошли очередную подготовку по повышению профессионального уровня в Институте профессиональных бухгалтеров России и подтвердили аттестат профессионального бухгалтера.



В отчетном периоде награждены (поощрены) 40 работников КСП Москвы, в том числе: Орденом Дружбы, Медалью ордена «За заслуги перед Отечеством» II степени; Благодарностью Мэра Москвы; присвоено почетное звание «Почетный экономист города Москвы».

В 2022 году в КСП Москвы организована практика 38 студентов, в том числе: Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова (факультет «Высшая школа государственного аудита»), Московского городского университета управления Правительства Москвы им. Ю.М. Лужкова, Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Российского Экономического Университета им. Г.В. Плеханова, Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации.

В целях расширения имеющихся и получения новых знаний организована научная деятельность, в 2022 году работники КСП Москвы стали участниками и выступили соорганизаторами Международной научной конференции «Ломоносов – 2022».

В целях реализации бюджетных полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в 2022 году проведено аудиторское мероприятие внутреннего финансового аудита: исполнение бюджетных полномочий и бюджетных процедур в рамках осуществления бюджетного учета и формирования годовой бюджетной отчетности, по результатам которого составлено заключение.

В отчетном периоде на официальном сайте КСП Москвы размещено 271 информационное сообщение, включая информацию об итогах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, выявленных нарушениях, внесенных представлениях и предписаниях, принятых по ним решениях и мерах. Поддерживалась актуальность информации, размещенной на сайте, в том числе в части локальных нормативных правовых актов, стандартов, методических рекомендаций КСП Москвы, Плана работы КСП Москвы.

В 2022 году на Портале КСО размещено 139 информационных сообщений, пройдено восемь опросов в разделе «Анкетирование». Раздел «Библиотека» дополнен утвержденными локальными нормативными правовыми актами КСП Москвы, в том числе Регламентом КСП Москвы, стандартами, методическими рекомендациями.



Подготовлены к изданию четыре выпуска Информационного бюллетеня КСП Москвы (материалы по мониторингам исполнения бюджета города Москвы, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда города Москвы и социально-экономической ситуации в городе Москве, документы методического характера, а также заключение по результатам мониторинга реализации комплекса мер по повышению производительности труда в городе Москве за 2020 год, признанного лучшим экспертно-аналитическим мероприятием первого этапа конкурса Совета КСО «Лучший финансовый контролер

Российской Федерации» в Центральном федеральном округе, с сопроводительным комментарием руководителя рабочей группы – заместителя начальника инспекции № 1 КСП Москвы).

В соответствии с требованиями федерального законодательства об обязательном ведении с 01.12.2022 официальных страниц государственными органами в определенных Правительством Российской Федерации информационных системах и (или) программах в сети Интернет (далее – официальные страницы в социальных сетях) обеспечено создание и ведение официальных страниц КСП Москвы в социальных сетях Одноклассники и ВКонтакте.



В июле 2022 года по инициативе КСП Москвы при поддержке Московской городской Думы и Правительства Москвы на территории Новодевичьего монастыря состоялось открытие памятного знака (кенотафа) Черкасову Борису Ивановичу, первому Управляющему Московской контрольной палаты, назначенному Указом императора Александра II от 27 марта 1866 года и руководившему Палатой более 10 лет.

В ноябре 2022 году работники КСП Москвы провели благотворительную акцию, направленную на поддержку военнослужащих, проходящих лечение в Главном военном клиническом госпитале им. академика Н.Н. Бурденко Министерства обороны Российской Федерации. По согласованию с администрацией госпиталя на собранные работниками КСП Москвы средства закуплено и передано более 7500 предметов вещевого имущества личного пользования для военнослужащих, проходящих лечение.

В целом кадровый состав работников КСП Москвы и ресурсное обеспечение деятельности КСП Москвы, в том числе в области информатизации, позволяют в полной мере реализовывать полномочия, установленные законодательством Российской Федерации и города Москвы.



**Председатель
Контрольно-счетной палаты Москвы**

В.А. Двуреченских

Стандарт 1.8.
**«Риск-ориентированный подход в контрольной
и экспертно-аналитической деятельности»**

Утвержден приказом
от 04.12.2023 № 80/01-05

Действует с 04.12.2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	76
2. Основы применения риск-ориентированного подхода	79
2.1. Применение риск-ориентированного подхода при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности КСП Москвы	79
2.2. Применение риск-ориентированного подхода при подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия	81
2.3. Применение риск-ориентированного подхода при проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия	82
Приложение 1. Базовые риски, подлежащие оценке при планировании деятельности КСП Москвы в целях приоритизации контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий	
Приложение 2. Факторы риска нарушений, недостатков (негативных последствий), подлежащие оценке в ходе подготовки к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, включенного в план работы КСП Москвы	

1. Общие положения

1.1. Стандарт 1.8. «Риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности» (далее – Стандарт 1.8., Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований⁶⁹, Положением о Контрольно-счетной палате Москвы, Регламентом Контрольно-счетной палаты Москвы (далее – Регламент, КСП Москвы, соответственно) и иными локальными нормативными правовыми актами КСП Москвы, с использованием положений Концепции риск-ориентированного подхода в Счетной палате Российской Федерации, стандартов менеджмента рисков⁷⁰, Международных стандартов аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»⁷¹, Московской декларации XXIII Конгресса ИНТОСАИ 2019.

1.2. Цель Стандарта 1.8. – установление общих правил и процедур реализации риск-ориентированного подхода при планировании и осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП Москвы.

⁶⁹ Утверждены постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № ПК.

⁷⁰ Национальные стандарты Российской Федерации: ГОСТ Р 51901.7-2017/ISO/TR 31004:2013 «Менеджмент риска. Руководство по внедрению ИСО 31000» (идентичный международному документу ISO/TR 31004:2013 «Менеджмент риска. Руководство по внедрению ИСО 31000»; ГОСТ Р 51897-2021 (ISO Guide 73:2009) «Менеджмент риска. Термины и определения» (модифицированный по отношению к международному документу Руководство ИСО 73:2009 (ISO Guide 73:2009, «Risk management – Vocabulary», MOD); ГОСТ Р 58771-2019 «Менеджмент риска. Технологии оценки риска»; ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (идентичный международному стандарту ИСО 31000:2018 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (ISO 31000:2018 «Risk management – Guidelines», IDT).

⁷¹ Далее – МСА 200.

1.3. Задачами Стандарта 1.8. являются:

– повышение качества планирования работы КСП Москвы с учетом оптимизации выбора приоритетов контрольной (экспертно-аналитической) деятельности, а также повышение эффективности и результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП Москвы;

– оптимизация использования ресурсов КСП Москвы посредством их распределения на проведение контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, охватывающих деятельность проверяемых органов (организаций), характеризующуюся высоким уровнем рисков нарушений, недостатков (негативных последствий).

1.4. Сфера применения Стандарта 1.8. – планирование контрольной и экспертно-аналитической деятельности, подготовка и проведение контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в рамках установленных полномочий.

1.5. Способы реализации положений настоящего Стандарта при планировании и осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП Москвы отражаются в методических рекомендациях и иных методических документах по проведению контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий КСП Москвы (далее – методические документы).

Разработка методических документов осуществляется с учетом Методологических подходов к ранжированию рисков нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)⁷².

1.6. Для целей настоящего Стандарта используются следующие понятия:

Публичные ресурсы – средства бюджетов бюджетной системы города Москвы, иные объекты государственной (муниципальной) собственности.

Риск – вероятность отклонения от ожидаемого результата вследствие воздействия неопределенности.

Неопределенность – состояние недостатка (даже частичного) информации, связанное с пониманием или знанием о событии, его последствиях или вероятности.

Область риска – часть социально-экономической сферы города Москвы и(или) сферы деятельности проверяемого органа (организации), в границах которой события и их последствия характеризуются наличием неопределенности.

⁷² Одобрены Президиумом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол заседания от 21.12.2022 № 13-СКСО).

Аудиторский риск – вероятность ненадлежащего выбора предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в ходе планирования контрольной и экспертно-аналитической деятельности вследствие влияния неопределенности и(или) вероятность формулирования ненадлежащего вывода о наличии (отсутствии) нарушения и(или) недостатка в деятельности проверяемого органа (организации), производная от рисков существенного искажения и риска необнаружения.

Уровень существенности – оценочная категория, означающая выполнение контрольных (экспертно-аналитических) процедур на уровне (в объеме), необходимом и достаточном для снижения до приемлемо низкого уровня вероятности того, что совокупная величина не обнаруженных в ходе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия искажений превысит существенность для финансовой и иной отчетности в целом.

Выборка – применение контрольных процедур к менее чем 100 процентам общей совокупности данных о деятельности проверяемых органов (организаций), подлежащих рассмотрению во всех значимых аспектах, раскрывающих предмет контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Риск нарушений, недостатков (негативных последствий) – вероятность нарушений, недостатков (негативных последствий), отрицательно влияющих на эффективность использования публичных ресурсов, достижение целей социально-экономического развития публично-правового образования.

Агрегированный риск нарушений, недостатков (негативных последствий) – множество рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) (системный риск в сфере государственного (муниципального) управления) с учетом взаимодействия и взаимовлияния разных проверяемых органов (организаций). Множество рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), свойственных только отдельному проверяемому органу (организации), не может быть рассмотрено в качестве агрегированного риска нарушений, недостатков (негативных последствий).

Фактор риска нарушений, недостатков (негативных последствий) – признак, состояние, свойство, которое увеличивает вероятность нарушения, недостатка (негативных последствий в области риска).

Ранжирование риска нарушений, недостатков (негативных последствий) – отнесение проверяемого органа (организации) к одной из категорий риска нарушений, недостатков (негативных последствий) (чрезвычайно высокий риск; высокий риск; значительный риск; средний риск; низкий риск) с учетом

результатов оценки факторов риска (агрегированного риска) нарушений, недостатков (негативных последствий).

Уровень риска нарушений, недостатков (негативных последствий) – количественная или качественная оценка риска нарушений, недостатков (негативных последствий), применяемая при проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Идентификация риска нарушений, недостатков (негативных последствий) – процедура выявления риска нарушений, недостатков (негативных последствий), анализа и определения уровня риска нарушений, недостатков (негативных последствий), осуществляемая в ходе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Предотвращение нарушений, недостатков (негативных последствий) – принятие КСП Москвы в пределах установленных полномочий мер по предупреждению нарушений, недостатков, а также по недопущению реализации рисков негативных последствий.

Риск-ориентированный подход – способ организации и осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, при котором планирование и осуществление контрольной (экспертно-аналитической) деятельности, включая выбор форм и методов осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, определяется результатами оценки (ранжирования) рисков (рисков нарушений, недостатков (негативных последствий)).

Иные термины используются в настоящем Стандарте в значениях, определенных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и города Москвы, Регламентом и стандартами КСП Москвы.

2. Основы применения риск-ориентированного подхода

2.1. Применение риск-ориентированного подхода при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности КСП Москвы

2.1.1. При планировании контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий применение риск-ориентированного подхода осуществляется под руководством члена Коллегии КСП Москвы (далее – Коллегия), возглавляющего соответствующее направление деятельности КСП Москвы.

2.1.2. В целях обеспечения всестороннего и систематического внешнего государственного (муниципального) финансового контроля при планировании контрольной (экспертно-аналитической)

деятельности осуществляется приоритизация и выбор предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по результатам оценки базовых рисков.

Базовые риски, подлежащие оценке при планировании деятельности КСП Москвы в целях приоритизации контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, представлены в приложении 1 к настоящему Стандарту.

2.1.3. Приоритизация мероприятий при планировании контрольной (экспертно-аналитической) деятельности осуществляется с учетом определения возможных форм и методов осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля по соответствующему предмету контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

2.1.4. Рассмотрение обращений комиссий и депутатов Московской городской Думы, депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, депутатов представительных органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований в городе Москве, предложений членов Коллегии, глав внутригородских муниципальных образований в городе Москве, физических и юридических лиц осуществляется с применением риск-ориентированного подхода с учетом базовых рисков.

2.1.5. При рассмотрении поручений Московской городской Думы, предложений Мэра Москвы предмет контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия может быть уточнен с учетом базовых рисков.

2.1.6. В отношении контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, проводимых КСП Москвы, прямо указанных в законодательстве Российской Федерации и города Москвы, риск-ориентированный подход при планировании деятельности КСП Москвы не применяется.

2.1.7. Оценка базовых рисков при разработке и утверждении плана работы КСП Москвы и внесении в него изменений осуществляется с применением профессионального суждения (обоснованного мнения) члена Коллегии⁷³ в отношении выбора предметов контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, сформированного по результатам применения риск-ориентированного подхода.

2.1.8. Сформированное с применением профессионального суждения обоснованное мнение члена Коллегии отражается в документах с предложениями о включении контрольных и

⁷³ Для целей настоящего Стандарта понятие «профессиональное суждение» применяется в трактовке п.п. А25.-А27. МСА 200.

экспертно-аналитических мероприятий в план работы КСП Москвы. Профессиональное суждение представляется членом Коллегии с соблюдением терминологии настоящего Стандарта и методических документов.

2.1.9. Решение о включении контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в план работы КСП Москвы принимается с учетом результатов обсуждения профессионального суждения членов Коллегии на заседании Коллегии.

2.2. Применение риск-ориентированного подхода при подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

2.2.1. При подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия руководителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия организуется предварительное изучение предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в отношении круга потенциальных проверяемых органов (организаций), ранжирование рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), а также оценка аудиторского риска.

2.2.2. Ранжирование рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) осуществляется по результатам оценки факторов рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) (приложение 2 к Стандарту) в порядке и сроки, которые установлены руководителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, после утверждения плана работы КСП Москвы.

2.2.3. По результатам ранжирования рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) осуществляется выбор проверяемого(-ых) органа(-ов) (организации) (организаций) (в случае если проверяемый(-е) орган(-ы) (организация) (организации) не указаны в наименовании контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия).

При необходимости по результатам ранжирования рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) членом Коллегии может быть внесен вопрос об уточнении предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и/или изменении метода контроля.

2.2.4. Результаты ранжирования рисков нарушений, недостатков (негативных последствий) отражаются в аналитической записке по результатам подготовки к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (в случае принятия руководителем мероприятия решения о формировании аналитической записки).

2.2.5. Определение размера выборки и границ проверяемого периода осуществляется с учетом аудиторского риска.

2.2.6. Оценка аудиторского риска осуществляется на основе профессионального суждения члена Коллегии.

2.3. Применение риск-ориентированного подхода при проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

2.3.1. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия членами рабочей группы осуществляется идентификация рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), их признаков, а также уточняются текущие характеристики рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), идентифицированных в ходе ранее проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

2.3.2. Уровень существенности и аудиторский риск анализируются на протяжении всего контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия. Существенность определяется руководителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия совместно с руководителем рабочей группы исходя из его профессионального суждения с использованием полученных в ходе проведения мероприятия отчетных и иных данных и на основе оценки аудиторского риска. При определении уровня существенности должен учитываться не только количественный, но и качественный аспект отклонений (искажений).

2.3.3. В рамках управления аудиторским риском при необходимости осуществляется корректировка программы контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, рабочего плана, методов осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. В случаях, установленных Регламентом КСП Москвы, допускается изменение формы осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля с экспертно-аналитического на контрольное мероприятие либо включение в план отдельного контрольного мероприятия.

2.3.4. Информация об идентифицированных рисках нарушений, недостатков (негативных последствий), а также предложения, направленные на их предотвращение, отражаются в подготовленных в рамках контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия документах, направленных в адрес проверяемых органов (организаций), а также иных органов (организаций), в чью компетенцию входит принятие

соответствующих управленческих решений.

2.3.5. Учет рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), идентифицированных в ходе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, осуществляется с соблюдением общих требований к учету результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, установленных стандартами деятельности КСП Москвы.

2.3.6. Решения и меры, принятые проверенными органами (организациями) в отношении идентифицированных КСП Москвы рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), оцениваются в установленном Регламентом и стандартами КСП Москвы порядке при осуществлении контроля за реализацией документов, подготовленных (направленных) по результатам проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

**Базовые риски, подлежащие оценке при планировании
деятельности КСП Москвы в целях приоритизации
контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий:**

1. Недостижение целей и задач контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых КСП Москвы, прямо указанных в законодательстве Российской Федерации и города Москвы.

2. Невыполнение (в полном объеме либо частично) полномочий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю в связи с ненадлежащими выводами в части определения областей рисков при планировании тематических мероприятий.

3. Дублирование деятельности региональных органов государственного финансового контроля.

4. Невостребованность (низкая востребованность) предполагаемых результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ввиду отсутствия их значимого влияния на повышение эффективности использования публичных ресурсов, на достижение целей социально-экономического развития публично-правового образования.

Факторы риска нарушений, недостатков (негативных последствий), подлежащие оценке в ходе подготовки к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, включенного в план работы КСП Москвы:

1. Факты проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в отношении проверяемых органов (организаций) реже, чем один раз в пять лет.

2. Факты наличия нарушений (недостатков), выявленных в ходе контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в прошлые периоды времени.

3. Наличие идентифицированных рисков негативных последствий по нарушениям (недостаткам), иным фактам, выявленным в прошлые периоды времени.

4. Отклонение хода (несоблюдение сроков) реализации мероприятий государственных (муниципальных) программ, региональных проектов, недостижение заданных показателей государственных (муниципальных) программ, региональных проектов.

5. Существенность искажения информации, выявленная по итогам проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

6. Принятие проверяемым органом (организацией) мер несоответствующего характера (не имеющих должного воздействия) по предотвращению нарушений, недостатков (негативных последствий), выявленных в прошлые периоды времени.

7. Наличие обращений граждан, организаций (их представителей), которые имеют (могут иметь) общественный резонанс, рассмотренных КСП Москвы по существу в рамках установленной компетенции.

8. Иные факторы риска нарушений, недостатков (негативных последствий), предусмотренные методическими документами.

**Методика
применения риск-ориентированного подхода
в контрольной и экспертно-аналитической
деятельности**

Утверждена приказом
от 28.12.2023 № 89/01-05

Действует с 01.01.2024

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	88
2. Ранжирование рисков при подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия	90
3. Оценка аудиторского риска. Формирование выборки	95
4. Идентификация рисков при проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия	99
Приложение 1. Примерный перечень факторов риска нарушений, недостатков (негативных последствий), подлежащих балльной оценке при подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия	105
Приложение 2. Примеры декомпозиции рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), идентифицированных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	119
Приложение 3. Примеры рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), подлежащих предотвращению	125

1. Общие положения

1.1. Методика применения риск-ориентированного подхода в контрольной и экспертно-аналитической деятельности (далее – Методика) разработана в соответствии с Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы» (далее – Закон города Москвы от 30.06.2010 № 30), Положением о Контрольно-счетной палате Москвы, Стандартом 1.8. «Риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности» (далее – Стандарт 1.8.), с учетом отдельных положений международных стандартов высших органов аудита (ISSAI), разработанных Международной организацией высших органов аудита (ИНТОСАИ), государственных стандартов менеджмента рисков.

При разработке настоящей Методики использованы также отдельные подходы, изложенные в методических документах Счетной палаты Российской Федерации по анализу и оценке рисков, в нормативных правовых актах Министерства финансов Российской Федерации, Департамента финансов города Москвы по вопросам проведения мониторинга качества финансового менеджмента, адаптированные под решение задач внешнего государственного финансового контроля.

1.2. Целью Методики является установление совокупности единых методологических приемов реализации положений Стандарта 1.8. при разработке методических рекомендаций по применению риск-ориентированного подхода в ходе подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с учетом особенностей содержания направлений деятельности КСП Москвы (далее – отраслевые методические рекомендации).

1.3. Задачами Методики является описание:

– общих подходов к ранжированию рисков нарушений, недостатков (негативных последствий)⁷⁴ при подготовке к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий⁷⁵;

– примерных подходов к оценке аудиторского риска и формированию выборки в целях проведения мероприятий;

– рекомендуемых подходов к идентификации риска нарушений, недостатков (негативных последствий) при проведении мероприятий.

1.4. Положения настоящей Методики основываются на понимании того, что анализ рисков является, скорее, вопросом

⁷⁴ Далее также – риски во мн. ч., риск в ед. ч.

⁷⁵ Далее также – мероприятия во мн. ч., мероприятие в ед. ч.

профессионального суждения, чем областью, поддающейся точному измерению.

Формирование профессионального суждения возможно с привлечением отдельных специалистов, экспертов в порядке, предусмотренном локальными нормативными правовыми актами КСП Москвы.

1.5. Для целей настоящей Методики используются следующие термины и определения:

– **профессиональное суждение** – обоснованное мнение должностного лица КСП Москвы, сформированное им на основе профессиональных знаний и накопленного опыта в пределах должностных полномочий, установленных законодательством Российской Федерации и города Москвы, Регламентом КСП Москвы и стандартами деятельности КСП Москвы, с соблюдением общих принципов служебного поведения государственных служащих, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 12.08.2002 № 885, а также положений Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, утвержденного решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 20.12.2018;

– **контрольные процедуры** – действия членов рабочей группы, направленные на сбор и анализ информации, необходимой и достаточной для проведения мероприятий, включая: изучение записей или документов; контрольные осмотры (обмеры) выполненных работ и иные аналогичные процедуры с непосредственным участием должностных лиц проверяемого органа (организации); пересчет (проверка математической точности расчетов в документах или записях); сопоставление данных из разных источников; иные действия;

– **риск искажения** – вероятность искажения информации, лежащей в основе доказательной базы выводов и предложений по результатам мероприятия, в силу действия обстоятельств объективного и/или субъективного характера;

– **риск необнаружения** – вероятность того, что применяемые контрольные процедуры могут не позволить выявить в ходе проведения мероприятия допущенные проверяемым органом (организацией) искажения (ошибки), нарушения, недостатки (негативные последствия), риски нарушений, недостатков (негативных последствий), а также обстоятельства и причины (как внутренние, так и внешние), им сопутствующие;

– **индикатор риска нарушений, недостатков (негативных последствий)** (далее – индикатор риска) – показатель, используемый для балльной оценки фактора риска.

Иные термины используются в настоящей Методике в значениях, определенных Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30, Регламентом КСП Москвы и стандартами деятельности КСП Москвы.

2. Ранжирование рисков при подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

2.1. В ходе подготовки к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия членом Коллегии КСП Москвы в рамках предварительного изучения предмета контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (далее – предмет контроля) обеспечивается организация сбора и анализа информации о потенциальных проверяемых органах (организациях) (далее – исходные данные).

2.2. Основными источниками исходных данных являются:

– информационно-аналитическая система КСП Москвы (далее – ИАС КСП-М);

– внешние государственные (муниципальные) информационные системы и ресурсы, доступ к информации в которых предоставлен КСП Москвы в установленном порядке, в том числе:

- автоматизированная система управления городскими финансами в части информации, возникающей в процессе формирования и исполнения бюджета города Москвы, а также при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности органами исполнительной власти города Москвы и государственными учреждениями города Москвы, включая отчеты о выполнении государственных программ города Москвы (далее – ГП), отчеты о выполнении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями города Москвы;
 - Единая информационная система в сфере закупок;
 - Единая автоматизированная информационная система торгов города Москвы;
 - Информационно-аналитическая система мониторинга комплексного развития города Москвы;
 - иные государственные (муниципальные) информационные системы и ресурсы;
- справочные правовые системы КонсультантПлюс, Гарант;
- иные источники информации по решению члена Коллегии

КСП Москвы и руководителя структурного подразделения (иного должностного лица, определенного членом Коллегии КСП Москвы).

2.3. Сбор исходных данных осуществляется в составе и объеме, позволяющих произвести оценку факторов риска и последующее ранжирование рисков.

Собранные исходные данные подлежат ретроспективному анализу в границах периода, определяемого руководителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

2.4. Сбор и анализ исходных данных может осуществляться двумя способами:

– автоматизированным способом при наличии в КСП Москвы необходимого аппаратно-программного обеспечения, предусматривающего, в частности, машинную проверку данных на отклонение от заданных параметров, расчет и сверку абсолютных и относительных показателей, сопоставление и визуализацию данных;

– ручным способом с использованием бумажных и/или электронных носителей.

2.5. Примерный перечень факторов риска нарушений, недостатков (негативных последствий), подлежащих балльной оценке при подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, представлен в приложении 1 к настоящей Методике.

Указанный перечень может быть уточнен по составу и количеству факторов риска при разработке отраслевых методических рекомендаций. Состав и количество факторов риска устанавливается направлением деятельности с учетом специфики контролируемых сфер.

При этом, согласно Методологическим подходам к ранжированию рисков нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)⁷⁶, при включении факторов риска в отраслевой перечень следует принимать во внимание частоту наблюдения тех или иных факторов в контролируемой сфере, а при оценке индикатора риска – вероятность наступления негативных событий (нарушений, недостатков, негативных последствий) (чем выше вероятность, тем выше оценка индикатора риска).

При разработке отраслевого перечня факторов риска может учитываться также информация о результатах оценки рисков,

⁷⁶ Одобрены Президиумом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол заседания от 21.12.2022 № 13-СКСО).

проводимой Главным контрольным управлением города Москвы (далее – Главконтроль)⁷⁷.

2.6. Исследование факторов риска может осуществляться в отношении конкретной области анализа, в границах которой проверяемые органы (организации) (далее – объекты контроля) сгруппированы определенным образом, например:

– по вертикали финансирования – главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств без подведомственной сети, главные распорядители бюджетных средств с подведомственной сетью, подведомственная сеть (включая получателей бюджетных средств), неучастники (иные неучастники) бюджетного процесса – получатели средств из бюджета;

– по ГП (по структурным элементам ГП);

– по направлениям финансирования расходов бюджета города Москвы, значимым в контексте текущей повестки социально-экономического развития региона и приоритетов региональной социально-экономической политики (например, финансирование мер государственной поддержки предпринимательства, финансирование мероприятий по снижению уровня бедности).

2.7. Оценка факторов риска осуществляется в условных единицах – баллах, по трехбалльной шкале.

Каждый фактор может характеризоваться одним, двумя или тремя индикаторами риска. Оценка фактора осуществляется по одному индикатору риска, с учетом характера исходных данных по анализируемому объекту контроля или предмету контроля.

В случае если ни один из индикаторов риска по соответствующему фактору не зафиксирован, то значение указанного фактора риска принимается равным нулю. В случае если в отношении того или иного объекта контроля или предмета контроля фактор риска не является релевантным, то оценка такого фактора не производится.

В таблице 1 представлена универсальная схема ранжирования риска нарушений, недостатков (негативных последствий) для любого состава (перечня) факторов риска.

⁷⁷ При наличии доступа к данным подсистемы «Риск-мониторинг и планирование проверок» Аналитической системы контрольной деятельности Главконтроля.

Таблица 1
(проценты)

№№ п/п	Категория риска	Диапазон значений отношения итоговой суммы баллов (Σ) к максимальной сумме баллов по перечню выбранных факторов, необходимый для квалификации категории риска
1.	Низкий риск	$\Sigma < 12,0 \%$
2.	Средний риск	$12,0 \% \leq \Sigma < 25,0 \%$
3.	Значительный риск	$25,0 \% \leq \Sigma < 37,0 \%$
4.	Высокий риск	$37,0 \% \leq \Sigma < 50,0 \%$
5.	Чрезвычайно высокий риск	$\Sigma \geq 50,0 \%$

Итоговая сумма баллов является результатом сложения баллов по всем идентифицированным факторам риска. По итогам расчета итоговой суммы баллов осуществляется ранжирование рисков, то есть отнесение объекта контроля к одной из категорий риска.

С учетом ранжирования рисков членом Коллегии КСП Москвы формируется профессиональное суждение об объектах контроля.

Пример ранжирования рисков для факторов риска, представленных в приложении 1 к Методике, приведен в таблице 2. Разбивка по категориям риска осуществлена исходя из следующего:

а) максимальная сумма баллов по всем факторам риска, приведенным в приложении 1 к Методике, составляет 60 условных единиц;

б) самый высокий риск возникает в случае, когда итоговая сумма баллов достигает либо превышает 1/2 от максимальной суммы баллов (в данном случае – 30 условных единиц);

в) определение границ 1, 2, 3 и 4 категорий риска (на интервале от 0 баллов до 30 баллов) осуществляется с использованием квантилей⁷⁸.

⁷⁸ При определении диапазонов в баллах допустимо округление в пределах 1-2 баллов.

Таблица 2
(баллы)

№.№ п/п	Категория риска	Диапазон значений итоговой суммы баллов (Σ) для квалификации категории риска
1.	Низкий риск	$\Sigma < 7$
2.	Средний риск	$7 \leq \Sigma < 15$
3.	Значительный риск	$15 \leq \Sigma < 22$
4.	Высокий риск	$22 \leq \Sigma < 30$
5.	Чрезвычайно высокий риск	$\Sigma \geq 30$

На основе таблицы 2 определяется категория риска для конкретного объекта контроля в зависимости от итоговой суммы баллов.

2.8. В ходе разработки отраслевых методических рекомендаций может быть принято решение об иерархизации факторов риска по признаку их значимости применительно к специфике сферы и обстоятельствам деятельности объектов контроля. В этом случае:

– для факторов риска определяются весовые коэффициенты (удельные веса в долях единицы), при этом сумма коэффициентов по всем факторам должна быть равна единице;

– оценка фактора риска осуществляется путем умножения балла по соответствующему индикатору риска на весовой коэффициент, соответствующий данному фактору.

2.9. В ходе формирования представления о значимости того или иного фактора риска относительно других факторов при разработке отраслевых методических рекомендаций следует принимать во внимание:

– объемы расходов бюджета города Москвы (местного бюджета), произведенных главными распорядителями бюджетных средств (в целом и/или дифференцированно по отчетным периодам);

– структуру и масштаб сети подведомственных государственных (муниципальных) учреждений;

– объемы финансового обеспечения деятельности подведомственных государственных (муниципальных) учреждений, выполнения мероприятий (реализации мер государственной поддержки) за счет средств бюджета и/или средств, предоставленных из бюджета (в целом и/или дифференцированно по отчетным периодам);

– социально-экономическую значимость мероприятий (мер

государственной поддержки), реализуемых по направлениям деятельности;

– объем закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) и иных нужд;

– статус (полномочия) главных распорядителей бюджетных средств в реализации ГП (координатор ГП, ответственный исполнитель подпрограммы, соисполнитель подпрограммы);

– иную информацию, необходимую для осознания предпочтений при иерархизации факторов риска.

2.10. Сформированное представление о значимости того или иного фактора риска (другими словами, определение весовых коэффициентов) является результатом профессионального суждения, выработанного с учетом специальных знаний (в том числе метода анализа иерархий), навыков, умений, а также накопленного опыта в обстоятельствах соответствующего направления деятельности КСП Москвы.

2.11. Организация и учет результатов оценки факторов риска и ранжирования рисков осуществляется в порядке, определенном членом Коллегии КСП Москвы.

В том числе член Коллегии КСП Москвы самостоятельно определяет, каким способом и в какой форме осуществляется сохранение информации, содержащей сведения о результатах оценки факторов рисков.

2.12. При выборе объекта контроля по результатам ранжирования рисков в общем случае рекомендуется исходить из того, что периодичность, формы и методы контроля обусловлены категорией риска – чем выше риск, тем больше внимания следует уделять установленной сфере деятельности проверяемого органа (организации) (например, короче должен быть промежуток времени между контрольными (экспертно-аналитическими) мероприятиями), более активным должно быть воздействие на объект контроля (когда предпочтительным является выбор формы осуществления внешнего государственного финансового контроля в пользу контрольного мероприятия с применением методов документального исследования).

3. Оценка аудиторского риска. Формирование выборки

3.1. В части проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий аудиторский риск означает вероятность (потенциальную возможность) формулирования ненадлежащего вывода о наличии (отсутствии) нарушения и/или недостатка в деятельности проверяемого органа (организации), производную от риска существенного искажения и риска необнаружения.

Аудиторский риск может также заключаться

в не востребованности (низкой востребованности) результатов контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в связи с отсутствием в итоговых материалах по результатам мероприятий актуальной («добавленной») ценности (п.3.4.1. ГОСТ Р ИСО 9000-2015. Национальный стандарт Российской Федерации. Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь (утв. приказом Росстандарта от 28.09.2015 № 1390-ст) для проверяемых органов (организаций) и иных заинтересованных лиц, что может быть следствием ненадлежащего выбора предмета мероприятия.

3.2. Риск искажения информации, необходимой для формирования доказательной базы, может быть обусловлен следующими обстоятельствами:

– возможное либо известное (установленное до начала проведения мероприятия) искажение (преднамеренное либо непреднамеренное, вследствие ошибки) бухгалтерской (бюджетной), финансовой, управленческой, налоговой отчетности, отчетности, представляемой в органы статистики, иной отчетности и документации проверяемого органа (организации);

– неполнота сведений, требуемых для решения вопросов (задач) мероприятия;

– отсутствие доступа должностным лицам КСП Москвы к внешним информационным системам, необходимым для осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля по предмету контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;

– иные возможные и/или известные обстоятельства, связанные с контрольным (экспертно-аналитическим) мероприятием.

3.3. Уровень существенности⁷⁹ определяется качественным способом, а именно, путем применения профессионального суждения, в терминах «высокий», «средний», «низкий» (или в иной градации, при этом количество уровней должно включать не менее трех значений).

Уровень вероятности определяется аналогичным способом.

Взаимосвязь двух параметров (уровень существенности и уровень вероятности) определяет уровень аудиторского риска (пример приведен в таблице 3). Так, «низкий», «умеренный» уровни аудиторского риска признаются приемлемыми и в общем случае

⁷⁹ Более подробное описание содержания понятия существенности, методов оценки уровня существенности дано в Методических указаниях по оценке существенности и рисков в ходе контрольных мероприятий, осуществляемых в виде финансового аудита (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 12.04.2021 № 23К (1466)).

не требующими принятия мер по управлению аудиторским риском. В случае, если уровень аудиторского риска будет определен как «средний» или «существенный», целесообразно принять меры по управлению аудиторским риском. В случае «высокого» или «очень высокого» уровня меры по управлению аудиторским риском принимаются в обязательном порядке.

Таблица 3

Уровень вероятности \ Уровень существенности	Низкий	Средний	Высокий
Высокий	Средний	Существенный	Очень высокий
Средний	Умеренный	Средний	Высокий
Низкий	Низкий	Умеренный	Существенный

3.4. Риск необнаружения может быть обусловлен, в частности, следующим:

- недостаточным уровнем имеющихся трудовых и временных ресурсов;

- ненадлежащим (не соответствующим содержанию и сложности заданий) уровнем компетенций, профессиональных навыков, практического опыта работников из состава рабочей группы мероприятия, необходимых для выявления фактов и их правильной интерпретации, требующей от работников, в том числе, владения техникой юридического толкования правовых норм и способности самостоятельно формировать профессиональное суждение.

3.5. Оценка аудиторского риска начинается в ходе подготовки мероприятия и предполагает предварительное изучение проверяемого органа (организации) и его финансово-хозяйственной и иной деятельности в проверяемом периоде, а также обстоятельств, которые могут повлиять на формирование доказательной базы.

С целью выявления указанных обстоятельств возможно направление в проверяемый орган (организацию) запроса до начала контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и изучение полученного ответа на предмет выявления наличия (отсутствия) в проверяемом органе (организации) данных в объеме и по составу, необходимых и достаточных для решения запланированных вопросов (задач) мероприятия.

В случае отсутствия у проверяемого органа (организации)

необходимых и достаточных сведений целесообразен поиск иных (альтернативных) источников требуемой информации и выяснение возможности привлечения указанных источников информации для решения поставленных задач (в том числе путем направления обращений в уполномоченные органы о предоставлении доступа к информационным системам).

3.6. Оценку аудиторского риска следует осуществлять как в ходе подготовки, так и в ходе проведения мероприятия, регулярно наблюдая за ходом мероприятия, оценивая степень выполнения программы и достижение цели мероприятия, оперативно реагируя на отклонения от программы и рабочего плана, на возникновение препятствий для проведения мероприятия, предпринимая необходимые и достаточные корректирующие действия.

3.7. С учетом информации, полученной в ходе подготовки и проведения мероприятия, членом Коллегии КСП Москвы при участии руководителя рабочей группы (иного должностного лица, определенного членом Коллегии КСП Москвы) принимаются упреждающие меры по минимизации (исключению) аудиторского риска, а именно, определяются (уточняются):

- состав рабочей группы мероприятия;
- характер (вид) контрольных процедур;
- объем охвата публичных ресурсов и объем проверяемых публичных ресурсов;
- сроки проведения мероприятия.

3.8. Под объемом охвата (областью охвата) публичных ресурсов понимается общая совокупность данных, подлежащих рассмотрению во всех значимых аспектах, раскрывающих предмет контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Под объемом проверяемых публичных ресурсов понимается размер выборки из общей совокупности данных, подлежащей документальному исследованию.

Формирование выборки при проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия осуществляется в случае невозможности (нецелесообразности) документального исследования общей совокупности данных.

Способы осуществления и размер выборки определяются на основе профессионального суждения руководителя рабочей группы по проведению мероприятия (или иного должностного лица по решению руководителя мероприятия) о составе и количестве документов и (или) информации, необходимых для решения поставленных задач (вопросов).

Объем охвата публичных ресурсов (как и область проверяемых публичных ресурсов) может быть представлен:

- в количественном выражении (например: в стоимостной

форме – объем бюджетных средств, стоимость товаров работ, услуг, закупаемых для государственных (муниципальных) нужд; в натуральной форме – количество единиц товаров работ, услуг, закупаемых для государственных (муниципальных) нужд, и др.);

– в качественном выражении (например, виды товаров, работ, услуг, закупаемых для государственных (муниципальных) нужд, формы бюджетных ассигнований, виды движимого и недвижимого имущества).

3.9. Сформированная выборка должна обеспечивать получение достоверных, обоснованных и достаточных доказательств, подтверждающих записи в акте (заключении) по результатам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.10. Учет результатов оценки аудиторского риска осуществляется в порядке, определенном членом Коллегии КСП Москвы.

4. Идентификация рисков при проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

4.1. В ходе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия подлежат идентификации следующие риски:

- риски негативных последствий⁸⁰ выявленных нарушений;
- риски негативных последствий выявленных недостатков;
- риски нарушений (недостатков) (потенциальные нарушения, недостатки).

4.2. В ходе идентификации риска осуществляется его углубленное изучение путем декомпозиции, что означает:

- выявление и описание причины риска – события (факта), способного привести к нарушению, недостатку (негативному последствию);

- описание нежелательного (недопустимого) развития событий, способных привести к нарушению, недостатку (негативному последствию);

- квалификацию и классификацию нарушения (недостатка);

- определение потенциальных негативных последствий нарушений (недостатков);

- определение уровня риска нарушения, недостатка (негативного последствия).

Примеры декомпозиции рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), идентифицированных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,

⁸⁰ Далее также – потенциальные негативные последствия.

представлены в приложении 2 к настоящей Методике.

4.3. Базовым методом выявления событий, приводящих (способных привести) к нарушению, недостатку (негативному последствию), является анализ информации, собранной по предмету контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, с использованием таких методических приемов, как сопоставление (например, сравнение с информацией из альтернативных источников данных), план-фактный анализ (сравнение плановых и фактических показателей), факторный анализ (установление факторов, повлекших изменение того или иного показателя), логическое толкование (уяснение смысла правовой нормы с целью ее корректного применения к фактам, установленным в ходе проведения мероприятия) и других.

4.4. В ходе проведения мероприятия может применяться комплекс методов сбора информации, помогающей идентифицировать риски.

Так, помимо традиционных методов сбора информации, потенциально содержащей признаки, указывающие на возможные риски (к таким методам сбора информации в первую очередь относятся запросы, сформированные определенным образом, под конкретную задачу – получить такую информацию), могут использоваться:

– методы поиска, сбора и обработки структурированных и неструктурированных данных больших объемов (к источникам больших данных относятся, например, интернет, базы данных, содержащие структурированную информацию, например, о результатах осуществления заказчиками города Москвы закупок товаров, работ, услуг). Онлайн поиск информации должен быть при этом целенаправленным, то есть осуществляться по заранее заданным критериям и/или их значениям (например, по признакам возможных нарушений, недостатков; по так называемым «рискоемким» показателям, отражающим возможность допущения нарушения);

– анкетирование (опрос) с использованием структурированного перечня вопросов (анкеты), составляемого под конкретное контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие. Предпочтение при составлении анкеты следует отдавать вопросам с вариантами готовых для выбора ответов (такие анкеты облегчают прохождение опроса для респондентов (анкетируемых лиц) и, кроме того, их удобнее обрабатывать). В качестве анкетируемых лиц могут выступать, например, эксперты, пользователи услуг (получатели мер государственной поддержки), предоставляемых (оказываемых) за счет средств бюджета и иного имущества города Москвы;

– методы с использованием различных технических средств

(средств стереофотограмметрии, различных измерительных и других приборов).

4.5. К событиям, способным привести к нарушению, недостатку (создающим предпосылки для возникновения нарушения, недостатка), следует, в частности, отнести:

– несовершенство правовой системы (недостаточность/избыточность правового регулирования);

– непринятие (несвоевременное принятие) управленческих решений проверяемым органом (организацией)⁸¹;

– длящееся нарушение (недостаток), которое является фактором к повторению нежелательных (недопустимых) событий⁸².

4.6. Потенциальные негативные последствия нарушений (недостатков) могут быть выражены в денежном эквиваленте (стоимостные негативные последствия), в натуральных показателях, а также описаны посредством качественных признаков (таблица 4).

⁸¹ Например, непринятие проверяемым органом (организацией) мер по надлежащему оформлению прав на использование компонентов государственной информационной системы, являющихся объектами интеллектуальной собственности, может привести к запрету на эксплуатацию государственной информационной системы, созданной для автоматизации процессов назначения и предоставления гражданам мер государственной поддержки, и, как следствие, – невозможности исполнения гарантий, установленных законом, иным нормативным правовым актом.

⁸² К длящемуся относится нарушение (недостаток), факт совершения которого в прошлые периоды времени выявлен в ходе текущего мероприятия, и меры по устранению которого на дату проведения мероприятия не приняты. Например, выявленное в ходе проведения мероприятия в текущем финансовом году нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, допущенное главным администратором бюджетных средств в предыдущем отчетном периоде, привело к искажению показателей годовой бюджетной отчетности за прошедший отчетный период. В случае неустранения указанного нарушения до окончания предстоящего отчетного периода высоки риски искажения годовой бюджетной отчетности за очередной отчетный период.

Таблица 4

Характер действия (бездействия)	Потенциальные негативные последствия		
	денежные (в тыс. рублей или других единицах измерения)	натуральные (в единицах, отражающих физическое состояние явления ⁸³)	качественные
Действие (бездействие), не соответствующее нормам законов и (или) иных нормативных правовых актов (далее – НПА) Российской Федерации, города Москвы, муниципальных правовых актов	+ ⁸⁴	+	+
Факты неэффективного использования государственных (муниципальных) средств вследствие действий (бездействия) проверяемых органов (организаций), приводящих к негативным последствиям для города Москвы (внутригородского муниципального образования в городе Москве), но при этом не нарушающие требований НПА	+ ⁸⁵	+	+

Следует принимать во внимание, что, согласно Классификатору нарушений, не все нарушения влекут за собой (могут повлечь в случае реализации риска нарушения) стоимостные негативные последствия, но все недостатки, в соответствии с Методическими рекомендациями по оценке недостатков, имеют (могут иметь в случае реализации риска) негативные последствия в денежном (стоимостном) выражении.

4.7. Идентифицированные риски подлежат отражению в материалах, составленных в ходе и по результатам мероприятия.

При этом потенциальные негативные последствия нарушений

⁸³ В штуках, в единицах площади и других единицах измерения.

⁸⁴ Согласно критериям отражения нарушения в денежном выражении, установленным Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (далее – Классификатор нарушений) (утвержден приказом от 29.07.2022 № 49/01-05).

⁸⁵ В соответствии с возможными видами негативных последствий (потенциальных негативных последствий), которые определены Методическими рекомендациями по оценке недостатков в деятельности проверяемых органов и организаций (далее – Методические рекомендации по оценке недостатков) (утверждены приказом от 29.07.2022 № 48/01-05).

(недостатков) могут быть описаны одновременно как в денежном, так и в натуральном выражении.

К описанию потенциальных негативных последствий посредством качественных признаков следует прибегать при отсутствии возможности оценки потенциальных негативных последствий в денежном эквиваленте либо в натуральном исчислении⁸⁶. В этом случае потенциальные негативные последствия могут быть описаны в терминах (формулировках), отражающих профессиональное суждение руководителя контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, содержащее негативные ожидания («недостижение», «невыполнение», «ухудшение», «снижение», «сокращение» и другие)⁸⁷.

Качественная оценка потенциальных негативных последствий является преимущественной (и нередко единственно возможной) также в случае, когда при проведении мероприятия идентифицированы не только потенциальные негативные последствия, имеющие непосредственное отношение к сфере деятельности (к сфере компетенции) конкретного объекта контроля, но и потенциальные негативные последствия, которые в результате деятельности конкретного объекта контроля могут проявить себя в иных сферах социально-экономического развития города Москвы.

4.8. В составе итоговых результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (итоговой информации по результатам проведенного мероприятия) подлежат обязательному отражению потенциальные нарушения, недостатки (негативные последствия) в денежном выражении, суммы которых входят в состав денежных средств, которые предложено предотвратить (графа 11 раздела I, графа 9 раздела II формы итоговой информации по результатам проведенного мероприятия⁸⁸).

Расчет суммы рисков нарушений аналогичен расчету суммы негативных последствий по критериям отражения нарушения в денежном выражении, предусмотренным Классификатором нарушений.

Расчет суммы рисков недостатков производится

⁸⁶ В случае, когда потенциальные негативные последствия возможны в той части сферы деятельности проверяемого органа (организации), в границах которой события и их последствия характеризуются наличием неопределенности.

⁸⁷ Например, риск недостижения запланированных результатов; риск невыполнения заданных показателей (индикаторов) реализации ГП; риск невыполнения в полном объеме государственного задания).

⁸⁸ Приложение 24 к Стандарту 1.4. «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия», приложение 11 к Стандарту 1.5. «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия».

в соответствии с Методическими рекомендациями по оценке недостатков.

4.9. В приложении 3 к настоящей Методике приведены примеры рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), подлежащих предотвращению.

4.10. По решению руководителя контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия может быть осуществлена оценка наличия взаимосвязи между рисками нарушений, недостатков (негативных последствий), выявленными в ходе проведения мероприятия, с коррупционными рисками.

Алгоритм проведения указанной оценки, включая количество и перечень индикаторов коррупционных рисков и коррупциогенных факторов для основных нарушений, недостатков в зависимости от специфики направлений деятельности КСП Москвы и содержания данных направлений, может быть предусмотрен в структуре отраслевых методических рекомендаций⁸⁹.

⁸⁹ За методологическую основу разработки указанного алгоритма могут быть приняты Методические рекомендации по выявлению и оценке коррупционных рисков в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 11.10.2023 № 57К (1662)).

Приложение 1 к Методике

Примерный перечень факторов риска нарушений, недостатков (негативных последствий), подлежащих балльной оценке при подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

№ № п/п	Фактор риска	Варианты индикатора риска для указанных факторов риска	Оценка индикатора (балл)	Оценка фактора риска по выбранному варианту индикатора (балл)
1	2	3	4	5
1.	Периодичность проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в отношении проверяемых органов (организаций)	Проводились один раз за последние пять лет	1	
		Не проводились более пяти лет	2	
		Не проводились	3	
2.	Наличие нарушений (недостатков), выявленных в ходе контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в прошлые периоды времени ⁹⁰	Установлены нестоимостные нарушения	1	
		Установлены стоимостные нарушения (недостатки, негативные последствия)	2	
		Установлены нарушения, требующие принятия мер юридической ответственности,	3	

⁹⁰Суммирование оценок индикатора по п.2. не осуществляется. Так, если помимо нестоимостных нарушений установлены стоимостные нарушения (недостатки, негативные последствия), в итоговой сумме баллов по всем факторам должен учитываться более значимый индикатор (в данном случае ему соответствует 2 балла). Аналогично, если помимо указанных были установлены нарушения, требующие принятия мер административной ответственности, в расчет принимается 3 балла. Аналогично по п.3 настоящего приложения 1.

№ № п/п	Фактор риска	Варианты индикатора риска для указанных факторов риска	Оценка индикатора (балл)	Оценка фактора риска по выбранному варианту индикатора (балл)
1	2	3	4	5
		применения бюджетных мер принуждения		
3.	Наличие идентифицированных рисков негативных последствий по выявленным нарушениям (недостаткам), иным фактам, выявленным в прошлые периоды времени	Идентифицированы риски негативных стоимостных последствий	1	
		Идентифицированы риски негативных стоимостных последствий, требующие предотвращения	2	
		Идентифицированы риски негативных социально-экономических (системных) последствий, отрицательно влияющих на достижение национальных целей развития	3	
4.	Факторы, негативно влияющие на ход (сроки) реализации мероприятий государственных (муниципальных) программ, региональных проектов; на достижение заданных показателей государственных (муниципальных) программ, региональных проектов	Природа факторов, негативно влияющих на ход реализации программ (проектов) и достижений показателей программ (проектов), носит неочевидный характер и требует детального исследования,	2	

№ № п/п	Фактор риска	Варианты индикатора риска для указанных факторов риска	Оценка индикатора (балл)	Оценка фактора риска по выбранному варианту индикатора (балл)
1	2	3	4	5
		в том числе в случае, когда параметры программ (проектов) взаимосвязаны с национальными целями развития (целями устойчивого развития)	3	
5.	Существенность искажения информации, выявленный по итогам проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий	Средний уровень	2	
		Высокий уровень	3	
6.	Принятие проверяемым органом (организацией) мер несоответствующего характера (не имеющих должного воздействия) по предотвращению негативных последствий нарушений (недостатков), выявленных в прошлые периоды деятельности	Принятие проверяемым органом (организацией) мер, при которых сохраняется угроза реализации риска негативных стоимостных последствий	3	
7.	Наличие обращений граждан, организаций (их представителей), которые имеют (могут иметь) общественный резонанс, рассмотренных КСП Москвы по существу в рамках установленной компетенции	Обращения по соответствующей тематике (профилю деятельности проверяемого органа (организации) носят однократный характер	1	
		Обращения по соответствующей тематике (профилю деятельности проверяемого органа	2	

№ № п/п	Фактор риска	Варианты индикатора риска для указанных факторов риска	Оценка инди- катора (балл)	Оценка фактора риска по выбран- ному варианту инди- катора (балл)
1	2	3	4	5
		(организации) носят неоднократный характер		
8.	Результаты управления проверенными органами (организациями) идентифицированными рисками негативных последствий, выраженные в реализации ими документов, подготовленных (направленных) по итогам проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий	Доля не исполненных предложений (рекомендаций), в том числе находящихся на контроле в рамках текущей деятельности, превышает 30,0 % от общего числа внесенных предложений (рекомендаций)	1	
9.	Появление нового субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности – участника бюджетного процесса в городе Москве			
	- главные администраторы (администраторы) бюджетных средств (далее – ГАБС) (главные распорядители бюджетных средств)	Субъект отчетности непрерывно осуществляет свою деятельность более двух лет, начиная с года, за который сформирована первая бюджетная отчетность	2	
		Субъект отчетности непрерывно осуществляет свою деятельность более трех лет, начиная с года, за который была сформирована первая бюджетная отчетность	3	
	- получатели бюджетных средств	Субъект отчетности непрерывно	1	

№ № п/п	Фактор риска	Варианты индикатора риска для указанных факторов риска	Оценка индикатора (балл)	Оценка фактора риска по выбранному варианту индикатора (балл)
1	2	3	4	5
		осуществляет свою деятельность более двух лет, начиная с года, за который была сформирована последняя бухгалтерская (бюджетная) отчетность		
		Субъект отчетности непрерывно осуществляет свою деятельность более трех лет, начиная с года, за который была сформирована последняя бухгалтерская (бюджетная) отчетность	2	
10.	Изменение состава видов деятельности (полномочий), закрепление новых видов оказываемых услуг (выполняемых работ)	Нормативный правовой акт о наделении объекта контроля новыми полномочиями (о закреплении новых видов услуг (работ) действует на протяжении двух полных отчетных периодов ⁹¹	1	
		Нормативный правовой акт о наделении объекта контроля новыми полномочиями (о закреплении новых видов услуг (работ) действует на протяжении от трех	2	

⁹¹ Здесь и далее по тексту за отчетный период принят финансовый год.

№ № п/п	Фактор риска	Варианты индикатора риска для указанных факторов риска	Оценка индикатора (балл)	Оценка фактора риска по выбранному варианту индикатора (балл)
1	2	3	4	5
		и более отчетных периодов		
11.	Изменение дебиторской (кредиторской) задолженности по расходам на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ на конец отчетного периода по сравнению с началом отчетного периода	Накопление просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности по итогам одного отчетного периода	1	
		Накопление просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности по итогам двух отчетных периодов	2	
		Накопление просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности по итогам трех и более отчетных периодов	3	
12.	Изменение просроченной дебиторской задолженностью по платежам в бюджет	Накопление просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет по итогам одного отчетного периода	1	
		Накопление просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет по итогам двух отчетных периодов	2	
		Накопление просроченной дебиторской задолженности по	3	

№ № п/п	Фактор риска	Варианты индикатора риска для указанных факторов риска	Оценка индикатора (балл)	Оценка фактора риска по выбранному варианту индикатора (балл)
1	2	3	4	5
		платежам в бюджет по итогам трех и более отчетных периодов		
13.	Отклонение фактических поступлений в бюджет от утвержденных показателей объемов доходов по главному администратору доходов бюджета города Москвы (для которого установлен план в соответствии с законом о бюджете)	Недовыполнение бюджетных назначений более чем на 5 %, но менее чем на 10 %	1	
		Недовыполнение бюджетных назначений более чем на 10 %, но менее чем на 15 %	2	
		Недовыполнение бюджетных назначений более чем на 15 %	3	
14.	Объем лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, по которым в отчетном периоде не были заключены государственные контракты, договоры (далее – контракты)	Отношение объема ЛБО на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по состоянию на 31 декабря отчетного периода, по которым не были заключены контракты, к объему доведенных ЛБО на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по состоянию на 31 декабря отчетного периода, составляет от 5% до 10 %	1	

№ № п/п	Фактор риска	Варианты индикатора риска для указанных факторов риска	Оценка инди- катора (балл)	Оценка фактора риска по выбран- ному варианту инди- катора (балл)
1	2	3	4	5
		Отношение объема ЛБО на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по состоянию на 31 декабря отчетного периода, по которым не были заключены контракты, к объему доведенных ЛБО на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по состоянию на 31 декабря отчетного периода, составляет от 10 % до 15 %	2	
		Отношение объема ЛБО на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по состоянию на 31 декабря отчетного периода, по которым не были заключены контракты, к объему доведенных ЛБО на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по состоянию на 31 декабря отчетного периода, превышает 15 %	3	
15.	Неиспользование по состоянию на конец отчетного периода бюджетных ассигнований	Доля не использованных бюджетных	1	

№ № п/п	Фактор риска	Варианты индикатора риска для указанных факторов риска	Оценка индикатора (балл)	Оценка фактора риска по выбранному варианту индикатора (балл)
1	2	3	4	5
		ассигнований ⁹² составляет от 5 % до 10 %		
		Доля не использованных бюджетных ассигнований составляет от 10 % до 15 %	2	
		Доля не использованных бюджетных ассигнований превышает 15 %	3	
16.	Осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд у единственного поставщика	Доля контрактов, заключенных с единственным поставщиком по результатам несостоявшихся конкурентных способов определения поставщиков ⁹³ , находится в интервале > 20 % и <40 %	1	
		Доля контрактов, заключенных с единственным	2	

⁹² Определяется делением разницы между объемом бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетной росписью с учетом внесенных в нее изменений, и объемом кассового исполнения расходов на объем предусмотренных бюджетных ассигнований.

⁹³ Определяется как отношение количества контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по результатам несостоявшихся конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в отчетном периоде, к общему количеству заключенных контрактов в отчетном периоде по результатам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

№ № п/п	Фактор риска	Варианты индикатора риска для указанных факторов риска	Оценка индикатора (балл)	Оценка фактора риска по выбранному варианту индикатора (балл)
1	2	3	4	5
		поставщиком по результатам несостоявшихся конкурентных способов определения поставщиков, находится в интервале $\geq 40\%$ и $\leq 80\%$		
		Доля контрактов, заключенных с единственным поставщиком по результатам несостоявшихся конкурентных способов определения поставщиков, превышает 80 %	3	
17.	Изменение существенных условий государственных контрактов, договоров	Доля контрактов, по которым увеличена цена в ходе исполнения контрактов ⁹⁴ , находится в интервале: $>0,7$ и $\leq 0,9$	1	
		Доля контрактов, по которым увеличена цена в ходе исполнения контрактов, находится в интервале $>0,5$ и $\leq 0,7$	2	

⁹⁴ Отношение общей суммы начальных цен заключенных контрактов (только по контрактам с увеличением цены в ходе исполнения контрактов), к общей сумме конечных цен заключенных контрактов (только по контрактам с увеличением цены в ходе исполнения контрактов).

№ № п/п	Фактор риска	Варианты индикатора риска для указанных факторов риска	Оценка индикатора (балл)	Оценка фактора риска по выбранному варианту индикатора (балл)
1	2	3	4	5
		Доля контрактов, по которым увеличена цена в ходе исполнения контрактов, составляет $\leq 0,5$	3	
18.	Наличие контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, предусматривающих поэтапное исполнение и выплату аванса	Контрактом предусмотрены поэтапное исполнение и выплата аванса в размере от 20 % до 30 % цены этапа	1	
		Контрактом предусмотрены поэтапное исполнение и выплата аванса в размере от 30 % до 40 % цены этапа	2	
		Контрактом предусмотрены поэтапное исполнение и выплата аванса в размере свыше 40 % цены этапа	3	
19.	Изменение остатков средств субсидий (грантов в форме субсидий) на счетах получателей субсидий, предоставленных из бюджета города Москвы ⁹⁵	Объем остатков средств субсидий (грантов в форме субсидий) на счетах получателей субсидий на конец отчетного периода превышает остаток	1	

⁹⁵ Под получателями средств субсидий понимаются юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица – производители товаров, работ и услуг, некоммерческие организации – получатели субсидий, предоставленных из бюджета города Москвы по коду вида расходов 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)» и коду вида расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг»).

№ № п/п	Фактор риска	Варианты индикатора риска для указанных факторов риска	Оценка индикатора (балл)	Оценка фактора риска по выбранному варианту индикатора (балл)
1	2	3	4	5
		средств на начало отчетного периода (по итогам одного отчетного периода)		
		Объем остатков средств субсидий (грантов в форме субсидий) на конец отчетного периода превышает остаток средств на начало отчетного периода (по итогам двух подряд отчетных периодов)	2	
		Объем остатков средств субсидий (грантов в форме субсидий) на конец отчетного периода превышает остаток средств на начало отчетного периода (по итогам трех и более отчетных периодов)	3	
20.	Изменение показателей вложений в объекты недвижимого имущества, в объекты незавершенного строительства по состоянию на конец отчетного периода по сравнению с показателями на начало отчетного периода	В бухгалтерском учете проверяемого органа (организации) значатся объекты, стоимость строительства которых превышает 25 % от общего объема вложений	1	
		В бухгалтерском учете проверяемого органа (организации) значатся объекты, строительство	2	

№ № п/п	Фактор риска	Варианты индикатора риска для указанных факторов риска	Оценка индикатора (балл)	Оценка фактора риска по выбранному варианту индикатора (балл)
1	2	3	4	5
		которых ведется более пяти лет		
		В бухгалтерском учете проверяемого органа (организации) значатся объекты, строительство которых приостановлено (законсервировано)	3	
21.	Наличие судебных актов по искам о взыскании денежных средств с ГАБС	Имеются судебные акты по искам о взыскании с ГАБС денежных средств в одном отчетном периоде	1	
		Имеются судебные акты по искам о взыскании с ГАБС денежных средств более чем в одном отчетном периоде	2	
22.	Ограничение открытости и доступности документов проверяемого органа (организации), определенных действующим законодательством	Размещение подведомственными государственными учреждениями информации на официальном сайте в сети Интернет в неполном объеме или позднее установленного срока	1	

№ № п/п	Фактор риска	Варианты индикатора риска для указанных факторов риска	Оценка инди- катора (балл)	Оценка фактора риска по выбран- ному варианту инди- катора (балл)
1	2	3	4	5
		Размещение подведомственными государственными учреждениями информации на официальном сайте в сети Интернет в неполном объеме и позднее установленного срока	2	
Максимальная сумма баллов:			60	-
Итоговая сумма баллов:				...

Примеры декомпозиции рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), идентифицированных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

№ п/п	Событие, приводящее (способное привести) к нарушению, недостатку (негативному последствию)	Нежелательное (недопустимое) развитие события	Классификация нарушения (недостатка)	Нормативные правовые акты
1. Потенциальные негативные последствия - упущенные доходы (выгода)				
1.1.	В контрактах на доработку информационных систем отсутствуют положения о принадлежности информационных систем городу Москве, принадлежности исключительных прав на полученные в ходе выполнения работ результаты интеллектуальной деятельности	Утрата государственной собственности	Недостаток 9.4.6. «Непринятие мер по оформлению прав государственной (муниципальной) собственности на продукцию, созданную за счет бюджетных средств», группа недостатков 9.4. — неиспользование возможностей получения государственных (муниципальных) средств	

№ п/п	Событие, приводящее (способное привести) к нарушению, недостатку (негативному последствию)	Нежелательное (недопустимое) развитие события	Классификация нарушения (недостатка)	Нормативные правовые акты
2. Потенциальные негативные последствия - избыточные расходы бюджетных средств				
2.1.	<p>Проверяемым органом (организацией) (заказчиком) не принимались меры по обнаружению после приемки работы недостатков, которые не могли быть установлены при обычном способе приемки. В результате часть многолетних насаждений, посадка которых осуществлялась за счет бюджетных средств, находилась в стадии усыхания и подлежала восстановлению подрядной организацией за свой счет в рамках действовавших гарантийных обязательств</p>	<p>В случае обнаружения указанного недостатка по истечении гарантийного срока потребовалось бы проведение повторных работ по компенсационному озеленению за счет бюджетных средств</p>	<p>Нарушение стоимостное 4.45. «Приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», группа нарушений 4 – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц</p>	<p>Пункт 4 ст.720 Гражданского кодекса Российской Федерации, ч.7 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"</p>

№ п/п	Событие, приводящее (способное привести) к нарушению, недостатку (негативному последствию)	Нежелательное (недопустимое) развитие события	Классификация нарушения (недостатка)	Нормативные правовые акты
2.2.	Из сводного сметного расчета по объектам капитального строительства не исключены средства на премирование за своевременное завершение строительных работ, предусмотренное нормативным правовым актом Правительства Москвы, притом что сроки сдачи указанных объектов были перенесены (продлены) относительно сроков, первоначально установленных условиями контрактов	Завышение цены работы, оплата которой осуществляется за счет бюджетных средств.	Нарушение стоимостное 4.45. «Приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», группа нарушений 4 – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	Статья 746 Гражданского кодекса Российской Федерации

№ п/п	Событие, приводящее (способное привести) к нарушению, недостатку (негативному последствию)	Нежелательное (недопустимое) развитие события	Классификация нарушения (недостатка)	Нормативные правовые акты
2.3.	В целях обеспечения реализации Адресной инвестиционной программы города Москвы (далее – АИП) проверяемым органом принято решение о заключении с государственным унитарным предприятием города Москвы, которое находится в ведомственном подчинении указанного проверяемого органа, соглашения о предоставлении субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности. При этом обоснование потребности на реализацию укрупненных мероприятий, предусмотренных в АИП, отсутствует	Предоставление субсидии в завышенном объеме	Нарушение стоимостное с последствием 1.2.51. «Нарушение порядка и (или) условий предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и (или) соглашения (договора) о предоставлении субсидии (за исключением нарушений по пункту 1.2.107)», группа нарушений 1 — нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств)	Пункт 15.1. Порядка осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности города Москвы, утвержденного постановлением Правительства Москвы от 28.01.2014 № 28-ПП

№ п/п	Событие, приводящее (способное привести) к нарушению, недостатку (негативному последствию)	Нежелательное (недопустимое) развитие события	Классификация нарушения (недостатка)	Нормативные правовые акты
2.4.	Объемы работ по строительству объекта, учтенные в локальных сметах, превышают объемы работ, учтенные в ведомостях объемов работы	Оплата работ, предусмотренных договором подряда (сметой контракта) на строительство объекта (в части работ, не принятых по акту приема-передачи и не оплаченных заказчиком на дату проведения контрольного мероприятия), в завышенном объеме	Нарушение стоимостное с последствиями 4.22. «Нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги», группа нарушений 4 — нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	Статья 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
2.5.	Затраты бюджетных средств на технологическое присоединение одного и того же жилого дома к магистральным инженерным коммуникациям учтены в АИП дважды (по двум объектам АИП одновременно)	Оплата работ по технологическому присоединению жилого дома к магистральным инженерным коммуникациям в двойном размере	Недостаток с последствиями 9.5.1. «Включение в государственные (муниципальные) программы или в непрограммную часть бюджета неэффективных мероприятий», группа недостатков 9.5. — иные недостатки	

№ п/п	Событие, приводящее (способное привести) к нарушению, недостатку (негативному последствию)	Нежелательное (недопустимое) развитие события	Классификация нарушения (недостатка)	Нормативные правовые акты
III. Потенциальные негативные последствия - безрезультатные расходы бюджетных средств				
3.1.	Оборудование и другие основные средства, приобретенные государственным общеобразовательным учреждением города Москвы за счет средств бюджетной субсидии, хранились не распакованными в течение длительного времени	Неиспользование объектов государственной собственности по назначению (в образовательном процессе)	Недостаток с последствиями 9.1.3. «Расходование бюджетных средств без получения результата (кроме случаев, указанных в п.п. 9.1.1, 9.1.2)», группа 9.1. — нерезультативное использование государственных (муниципальных) средств	
3.2.	В контракт на строительство объекта дорожного хозяйства включены работы по переустройству технических сооружений наземного городского пассажирского транспорта, не соответствующих принятым Правительством Москвы решениям по перспективному развитию дорожно-транспортной инфраструктуры города Москвы	Получение с использованием бюджетных средств результата, не востребованного для государственных нужд	Недостаток с последствиями 9.1.2. «Получение результатов в сроки, когда потребность в них отсутствует (утрачена), применение невозможно», группа недостатков 9.1. — нерезультативное использование государственных (муниципальных) средств	

Примеры рисков нарушений, недостатков (негативных последствий), подлежащих предотвращению

№ п/п	Риск	Требование	Классификация
1.	Установлены объемы невыполненных работ, но заказчиком не принято исполнение и (или) не закончены расчеты в рамках контракта (договора)	Учесть при приемке исполнения и расчетах с контрагентом	Коды 4.44, 4.45 Классификатора нарушений ⁹⁶
2.	Установлено нарушение порядка приемки выполненных работ, но заказчиком не принято исполнение и (или) не закончены расчеты в рамках контракта (договора)	Выполнить все работы в соответствии с порядком приемки выполненных работ	
3.	Установлено несоответствие формы предоставления и (или) целевого характера предоставленного финансирования (субсидия, грант в форме субсидии, бюджетная инвестиция, иное) ожидаемому характеру использования	Принять меры по надлежащей организации исполнения бюджета	Коды по группе нарушений 8 «Нецелевое использование бюджетных средств, в том числе бюджетных кредитов» Классификатора нарушений

⁹⁶ Здесь и далее – Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

№ п/п	Риск	Требование	Классификация
4.	Доказано превышение предельных объемов необходимого финансирования	Пересмотреть объемы финансирования в сторону уменьшения	Пункт 9.5.1. «Включение в государственные (муниципальные) программы или в непрограммную часть бюджета неэффективных мероприятий» Методических рекомендаций по оценке недостатков ⁹⁷
5.	Доказано длительное непринятие мер по передаче имущества балансодержателю (имущество используется, но не содержится или не оформлено в установленном порядке)	Передать имущество балансодержателю	Пункты по группе недостатков 9.3. «Неиспользование государственных (муниципальных) средств» Методических рекомендаций по оценке недостатков

⁹⁷ Здесь и далее – Методические рекомендации по оценке недостатков в деятельности проверяемых органов и организаций.

**Методические рекомендации
по анализу адресной инвестиционной
программы города Москвы**

Утверждены приказом
от 13.11.2023 № 75/01-05

Действует с 01.12.2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	129
2. Информационная основа проведения анализа АИП	130
3. Общий анализ АИП	131
4. Специальный анализ АИП	133
Приложение	
1. Основные нормативные правовые акты, обеспечивающие реализацию АИП	
2. Примерное содержание запросов в адрес государственных органов и организаций	
3. Примерная схема подготовки табличных материалов для анализа АИП	
4. Перечень основных причин увеличения стоимости объекта	

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по анализу адресной инвестиционной программы города Москвы⁹⁸ разработаны в соответствии с Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы», Стандартом 1.1. «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы» и Планом методологического обеспечения деятельности КСП Москвы на 2023-2024 годы.

1.2. Сфера применения Методических рекомендаций – деятельность Контрольно-счетной палаты Москвы, связанная с анализом Адресной инвестиционной программы города Москвы (далее – АИП), осуществляемым при планировании и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- экспертиз проектов законов города Москвы об исполнении бюджета города Москвы за отчетный год и о бюджете города Москвы на очередной год и плановый период;

- мониторинга исполнения бюджета города Москвы, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда города Москвы и социально-экономической ситуации в городе Москве (ежеквартально);

- экспертиз проектов государственных программ города Москвы и их изменений;

- тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.3. Основной целью разработки Методических рекомендаций является повышение качества проведения анализа АИП по отдельным, наиболее востребованным направлениям, в том числе:

- общий анализ АИП, который проводится в целях формирования предложений по корректировке отдельных показателей АИП;

- специальный анализ АИП, включающий анализ обоснованности объемов финансирования по отдельным объектам и иные контрольные процедуры, который проводится в целях формирования предложений о принятии управленческих решений по отдельным объектам в части законности и эффективности их реализации.

Методические рекомендации решают задачи по оказанию методической поддержки работникам КСП Москвы при анализе АИП по указанным направлениям.

1.4. Специальные понятия, применяемые в тексте Методических рекомендаций, используются в значениях,

⁹⁸ Далее – Методические рекомендации.

установленных действующими нормативными правовыми актами (приложение 1 к настоящим Методическим рекомендациям).

2. Информационная основа проведения анализа АИП

2.1. Основными источниками данных, используемых при проведении анализа АИП, являются:

- информационные системы Российской Федерации и города Москвы;
- официальные сайты государственных органов, в том числе органов государственной статистики;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ранее проведенных КСП Москвы, а также другими контрольными и надзорными органами;
- ответы государственных органов и организаций на запросы КСП Москвы;
- информация, содержащаяся в обращениях физических и юридических лиц, депутатов Московской городской Думы, государственных органов, иных лиц, органов и организаций.

2.2. К основным используемым информационно-аналитическим системам относятся:

- Информационно-аналитическая система КСП Москвы (ИАС КСП-М), в том числе специально разработанные дашборды в подсистеме «Цифровая аналитика»⁹⁹;
- Единая цифровая платформа Правительства Москвы (<https://smart.mos.ru/>);
- Информационно-аналитическая система управления градостроительной деятельностью (<https://ugd.mos.ru/>);
- Единая информационная система «МОСГОРЗАКАЗ» (<https://mgz.mos.ru/>);
- Информационно-аналитическая система мониторинга комплексного развития города Москвы (<https://gp.mos.ru/>);
- Система автоматизации формирования Адресной инвестиционной программы города Москвы «Строительные инвестиции» (<https://aip.mos.ru/login>);
- Единая автоматизированная информационная система торгов города Москвы (<https://eaiist.mos.ru/>);
- Единая информационная система в сфере закупок (<https://zakupki.gov.ru/>);
- Автоматизированная система управления городскими

⁹⁹ АИС «Мосгорзаказ» (финансирование АИП); Анализ исполнения АИП по ф.0503117; ЕАИСТ2-контракты-АИП; МКР-Сведения об объектах АИП и Реновации – детализация; Мониторинг исполнения бюджета (АИП); Сведения об объектах АИП и реновации.

финансами города Москвы (<https://asugf.mos.ru/>);
– Портал открытых данных Правительства Москвы (<https://data.mos.ru/>).

2.3. Примерное содержание запросов в адрес государственных органов и организаций приведено в приложении 2 к настоящим Методическим рекомендациям.

3. Общий анализ АИП

3.1. АИП утверждается постановлением Правительства Москвы с учетом требований Положения о порядке формирования и реализации АИП¹⁰⁰. В указанном постановлении предусматриваются два приложения: непосредственно АИП, а также сведения об ожидаемых конечных результатах реализации АИП.

В АИП устанавливаются показатели в разрезе государственных программ города Москвы (далее – госпрограммы), подпрограмм, главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) и мероприятий с детализацией до отдельных объектов, сумм их финансирования, а также данные об общем количестве реализуемых объектов в разбивке по госпрограммам и видам. Кроме того, в соответствии с п.1.2.3. Положения в АИП могут быть предусмотрены укрупненные мероприятия, по которым не предусматривается детализация по финансированию, срокам, конкретным объектам.

3.2. При проведении общего анализа АИП обеспечивается сравнение значений стоимостных и натуральных показателей со значениями, определенными в иных документах:

3.2.1. *Сравнение стоимостных показателей* осуществляется при их структурировании по временным периодам в разрезе госпрограмм и ГРБС.

Примерная схема подготовки табличных материалов для анализа АИП представлена в приложении 3 к настоящим Методическим рекомендациям.

3.2.2. *Сравнение натуральных показателей* предполагает сопоставление значений ожидаемых конечных результатов реализации АИП со значениями показателей АИП предшествующих

¹⁰⁰ Утверждено постановлением Правительства Москвы от 30.12.2011 № 671-ПП (далее – Положение).

периодов и/или ее редакций¹⁰¹, а также госпрограмм¹⁰².

При сравнении АИП с рассматриваемыми документами следует также сопоставить данные в части фактического ввода объектов со значениями, отражаемыми органами статистики и Комитетом государственного строительного надзора города Москвы¹⁰³.

Выявленные расхождения служат основой для последующего установления релевантных причин, формированию предложений по корректировке значений АИП и/или госпрограмм, а также определения проблемных аспектов достижения установленных плановых сроков ввода в эксплуатацию отдельных объектов¹⁰⁴.

3.3. Данные, полученные по результатам сравнения финансовых и натуральных показателей, с учетом сведений, составляющих информационную основу анализа АИП (раздел 2 настоящих Методических рекомендаций), позволяют формулировать возможные причины (рабочие гипотезы) низкого (недостаточного) исполнения АИП по отдельным госпрограммам (подпрограммам, мероприятиям) и ГРБС.

К числу возможных причин (рабочих гипотез), устанавливаемых (подтверждаемых) при проведении тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, относятся:

– «финансовые» (отсутствие, недостаточность финансирования или несвоевременность доведения финансовых

¹⁰¹ Например, постоянное уменьшение значений показателей ввода (под фактический ввод) может свидетельствовать о нереалистичности установленных значений ввода в текущем году и следующие периоды, и, как минимум, требует дополнительного обоснования, в том числе при определении объемов бюджетного финансирования по отдельным объектам.

¹⁰² Следует учитывать «первичность» показателей госпрограмм (являющихся документами стратегического планирования) при условии релевантности сравнения их соответствующих редакций с АИП.

Кроме того, показатели АИП и госпрограмм производны от значений, определенных Генеральным планом города Москвы (при возможности идентификации периодов анализ проводится в целях формирования прогноза относительно достижимости его показателей).

¹⁰³ Согласно данным докладов «Социально-экономическое положение г. Москвы в _____», информации Комитета государственного строительного надзора города Москвы, представляемой в КСП Москвы в целях информационного обеспечения (ежемесячно).

¹⁰⁴ Кроме того, расхождения могут обуславливать некорректность заполнения данных об объекте в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190), Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф.0503790) (а также в таблицах ф.0503160_Анализ к ф.0503190, ф.0503790), что влечет потребность в проведении соответствующего анализа в рамках, например, внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Москвы за отчетный год.

ресурсов до застройщиков¹⁰⁵);

– «управленческие» (отсутствие потребности в реализации объектов в целом или к ранее установленному временному периоду, отсутствие и/или длительные сроки согласования условий с ресурсоснабжающими организациями при присоединении объекта к инженерным сетям);

– «процессные» (низкое качество и/или длительные сроки выполнения проектно-изыскательских и/или строительно-монтажных работ, низкое качество разработанной проектно-сметной документации).

4. Специальный анализ АИП

4.1. Специальный анализ АИП включает:

– оценку законности включения объекта в АИП;
– сравнение сроков реализации объекта;
– оценку своевременности начала строительно-монтажных работ;

– оценку своевременности корректировок лимитов бюджетного финансирования по объектам, введенным в эксплуатацию;

– анализ обоснованности увеличения стоимости реализации объекта;

– анализ состава укрупненных мероприятий.

4.2. Оценка законности включения объекта в АИП осуществляется на предмет соблюдения требований, определенных Положением. В частности, оценивается¹⁰⁶:

– полнота данных об объекте (наименование, относимость на госпрограмму, подпрограмму и мероприятие, а также ГРБС, мощность, код вида функционального назначения, планируемый срок ввода, объем необходимых бюджетных ассигнований и другие параметры);

– факт проведения ГРБС проверки эффективности использования средств бюджета города Москвы на реализацию объекта;

– факт проведения публичного технологического и ценового аудита в отношении объекта стоимостью 1,0 млрд. рублей и более.

При проведении оценки необходимо учитывать, что

¹⁰⁵ Например, позднее заключение соглашения о предоставлении субсидии, бюджетных инвестиций влечет невозможность своевременного заключения договоров на проектно-изыскательские работы и, как следствие, перенос финансирования строительно-монтажных работ на следующие периоды.

¹⁰⁶ На основании данных ГРБС, предоставленных по запросам, а также сведений, содержащихся в Информационно-аналитической системе управления градостроительной деятельностью.

в анализируемом периоде действие отдельных требований Положения могло быть приостановлено.

По результатам оценки могут быть выявлены соответствующие нарушения, классифицируемые в рамках разд.1.3 «Нарушения при реализации АИП и других мероприятий инвестиционного характера» Классификатора нарушений¹⁰⁷.

4.3. Сравнение сроков реализации объекта проводится согласно АИП в анализируемой и ранее действовавшей(-их) редакции(-ях). Установление фактов разночтений в сроках влечет необходимость выявления соответствующих причин¹⁰⁸.

При неоднократном переносе сроков может быть исследован вопрос о целесообразности дальнейшей реализации объекта, при этом факт списания понесенных затрат в установленном порядке¹⁰⁹ может быть классифицирован в качестве безрезультатных расходов бюджетных средств по п.9.1.3¹¹⁰ Методических рекомендаций по оценке недостатков¹¹¹.

По объектам, сроки реализации которых с учетом переносов составляют 10 и более лет, следует определить факт проведения консервации, установить объем затрат на охрану и содержание, которые могут быть классифицированы в качестве избыточных расходов бюджетных средств по п.9.2.6 Методических рекомендаций по оценке недостатков¹¹².

При анализе показателей АИП, представленной одновременно с проектом Закона города Москвы о бюджете города Москвы на очередной год и плановый период, при переносе сроков необходимо оценить также своевременность переноса объемов бюджетного финансирования на следующие периоды¹¹³.

¹⁰⁷ Здесь и далее – Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденный приказом от 29.07.2022 № 49/01-05.

¹⁰⁸ Например, длительность судебных споров по вопросам оформления прав на земельные участки, отселения жителей из домов, подпадающих в зону застройки, длительные согласования с ресурсоснабжающими организациями и другие.

¹⁰⁹ При условии их списания в порядке, установленном Положением о межведомственной комиссии по списанию капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, финансирование которых осуществлялось за счет средств бюджета города Москвы, в комплексе городского управления, утвержденным постановлением Правительства Москвы от 27.01.2015 № 31-ПП (в том числе с учетом принятия решения о списании Комиссией, созданной в ГРБС).

¹¹⁰ Расходование бюджетных средств без получения результата.

¹¹¹ Здесь и далее – Методические рекомендации по оценке недостатков в деятельности проверяемых органов и организаций, утвержденные приказом от 29.07.2022 № 48/01-05.

¹¹² Несвоевременность завершения строительства или реконструкции объектов.

¹¹³ Например, если в АИП новые сроки проектирования – 2024-2025 годы (старые – 2022-2023 годы), то планируемые бюджетные ассигнования по объекту должны

4.4. Оценка своевременности начала строительно-монтажных работ проводится в отношении объектов, по которым в АИП установлены значительные временные интервалы (от двух лет) между окончанием проектно-изыскательских работ и началом строительно-монтажных работ¹¹⁴.

В рамках оценки подлежит определению факт утраты актуальности разработанной проектно-сметной документации и/или технических условий, выданных ресурсоснабжающими организациями, и, как следствие, необходимости их актуализации¹¹⁵. Затраты на разработку указанных документов могут свидетельствовать о рисках безрезультатных расходов бюджетных средств по п.9.1.2¹¹⁶ Методических рекомендаций по оценке недостатков.

4.5. Оценка своевременности корректировок лимитов бюджетного финансирования по объектам, введенным в эксплуатацию, проводится посредством установления фактической стоимости строительства таких объектов¹¹⁷ и ее сравнении с суммой, определенной АИП:

№ п/п	Наименование объекта	Дата ввода в эксплуатацию	Лимиты в соответствии с АИП	Итоговая стоимость проектирования и строительства объекта	Объем превышения суммы лимитов над итоговой стоимостью (гр.4-5)
1	2	3	4	5	6
1.					
N					

быть обоснованно распределены на соответствующие периоды (вместо финансирования 2022-2023 годов – финансирование 2024-2025 годов (с учетом возможности оплаты выполненных работ за пределами периода проектирования)).

¹¹⁴ Например, в АИП предусмотрен к реализации объект с общими сроками – 2023-2026 годы, в том числе сроки проектно-изыскательских работ – 2023-2024 годы, строительно-монтажных работ – 2026 год.

¹¹⁵ Например, срок действия геоподосновы в составе проектной документации, как правило, составляет два года; технические условия, выдаются ресурсоснабжающими организациями, как правило, на три года.

¹¹⁶ Получение результатов в сроки, когда потребность в них отсутствует (утрачена), применение невозможно.

¹¹⁷ Определяется как сумма, отраженная в акте по форме КС-11, а при его отсутствии – сумма всех заключенных договоров (твердая договорная цена) с учетом планируемых корректировок (согласно данным, представленным городским застройщиком).

Результаты оценки могут свидетельствовать о риске избыточных расходов бюджетных средств и классифицироваться по п.9.5.1¹¹⁸ Методических рекомендаций по оценке недостатков (факт предотвращения фиксируется при внесении соответствующих изменений в АИП).

4.6. Анализ обоснованности увеличения стоимости реализации объекта проводится, как правило, при ее изменении более чем на 10,0 процента от первоначально определенных плановых объемов затрат по видам работ (мероприятиям). Возможные причины увеличения стоимости, соответствующие им факторы и виды негативных последствий неправомерного/неэффективного использования бюджетных средств приведены в приложении 4 к настоящим Методическим рекомендациям.

4.7. Анализ состава укрупненных мероприятий состоит в обоснованности определения запланированных объемов финансового обеспечения и проводится, как правило, в отношении строк АИП, по которым распределение до объектов не производилось более одного года¹¹⁹.

По результатам анализа могут быть сформированы предложения по разукрупнению или исключению соответствующих строк из АИП. Наличие в АИП укрупненных мероприятий может рассматриваться как резерв средств для оптимизации бюджетных расходов в рамках исполнения бюджета города Москвы.

¹¹⁸ Включение в государственные (муниципальные) программы, региональные проекты города Москвы или в непрограммную часть бюджета неэффективных мероприятий.

¹¹⁹ Соответствующие факты могут быть классифицированы по п.9.5.1 Методических рекомендаций по оценке недостатков.

**Основные нормативные правовые акты,
обеспечивающие реализацию АИП**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Градостроительный кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 25.02.99 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».
4. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».
5. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
6. Закон города Москвы от 25.06.2008 № 28 «Градостроительный кодекс города Москвы».
7. Закон города Москвы от 10.09.2008 № 39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве».
8. Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 11.11.99 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работах».
9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (до 31.12.2022).
11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с 01.01.2023).
12. Постановление Правительства Москвы от 03.10.2011 № 460-ПП «Об утверждении Государственной программы города Москвы «Градостроительная политика».
13. Постановление Правительства Москвы от 30.12.2011 № 671-ПП «Об утверждении Положения о порядке формирования и реализации адресной инвестиционной программы города Москвы».
14. Постановление Правительства Москвы от 28.01.2014

№ 28-ПП «Об утверждении Порядка осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности города Москвы и внесении изменений в постановление Правительства Москвы от 8 декабря 2011 г. № 587-ПП».

15. Постановление Правительства Москвы от 05.09.2014 № 511-ПП «О порядке участия города Москвы в хозяйственных обществах».

16. Постановление Правительства Москвы от 23.12.2014 № 801-ПП «Об утверждении Положения о содержании, порядке подготовки, утверждения и изменения нормативов градостроительного проектирования города Москвы».

17. Постановление Правительства Москвы от 21.05.2015 № 306-ПП «О функциональном назначении объектов капитального строительства в городе Москве».

18. Постановление Правительства Москвы от 23.12.2015 № 945-ПП «Об утверждении региональных нормативов градостроительного проектирования города Москвы в области транспорта, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения».

19. Постановление Правительства Москвы от 19.07.2019 № 899-ПП «О системе закупок города Москвы».

20. Постановление Правительства Москвы от 29.11.2019 № 1587-ПП «Об особенностях ценообразования и сметного нормирования».

21. Постановление Правительства Москвы от 22.09.2020 № 1557-ПП «Об утверждении нормативов градостроительного проектирования города Москвы в области физической культуры и спорта».

22. Постановление Правительства Москвы от 12.08.2021 № 1257-ПП «О Единой цифровой платформе градостроительной деятельности».

23. Постановление Правительства Москвы от 21.12.2021 № 2150-ПП «Об утверждении нормативов градостроительного проектирования города Москвы в области здравоохранения».

24. Постановление Правительства Москвы от 21.12.2021 № 2151-ПП «Об утверждении нормативов градостроительного проектирования города Москвы в области образования».

25. Приказ Департамента экономической политики и развития города Москвы и Департамента финансов города Москвы от 10.02.2012 № 10-ПР/23 «Об утверждении Порядка проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств бюджета города Москвы, направляемых на капитальные вложения, и Методики оценки эффективности использования средств бюджета города Москвы, направляемых

на капитальные вложения».

26. Приказ Департамента экономической политики и развития города Москвы от 02.06.2014 № 52-ПР «Об утверждении формы отчетности об использовании государственными унитарными предприятиями города Москвы, государственными бюджетными и автономными учреждениями города Москвы бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности города Москвы».

Примерное содержание запросов в адрес государственных органов и организаций

Тип (наименование) государственного органа, организации	Вопросы (по основным категориям)			
	Финансовое обеспечение реализации АИП	Обобщенные натуральные показатели	Реализация объекта выборочной проверки	Отдельные проблемные аспекты реализации АИП
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<p align="center">Главный распорядитель бюджетных средств, за которым закреплены объекты согласно АИП</p>	<p>– копии соглашений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений, в качестве имущественного взноса, бюджетных инвестиций;</p> <p>– сведения об исполнении предоставленных бюджетных средств (в разрезе направлений расходования);</p> <p>– копии приказов о передаче функций государственного заказчика проектирования/строительства объектов;</p>	<p>– сведения о причинах внесения изменений в плановые значения ожидаемых конечных результатов реализации АИП, а также причины их недостижения (таблица 2);</p> <p>– сведения в отношении предлагаемых к включению и вновь начинаемых объектов АИП¹²¹;</p> <p>– сведения по объектам АИП, сроки планового</p>	<p>– сведения о результатах контроля хода проектирования/строительства объекта;</p> <p>– сведения о причинах приостановки, перепроектирования, принятия решения о консервации, сносе или списании затрат;</p> <p>– сведения о фактах подтверждения использования остатков бюджетных средств на реализацию объекта в</p>	<p>– сведения о реализации мероприятий по импортозамещению (по отдельным направлениям)</p>

¹²¹ Пункт 4.2 Методических рекомендаций.

Тип (наименование) государственного органа, организации	Вопросы (по основным категориям)			
	Финансовое обеспечение реализации АИП	Обобщенные натуральные показатели	Реализация объекта выборочной проверки	Отдельные проблемные аспекты реализации АИП
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	<p>– сведения об освоении бюджетных ассигнований по объектам АИП с указанием конкретных причин неполного расходования бюджетных средств¹²⁰;</p> <p>– сведения о фактах и объемах списания затрат на основании решения Комиссии по списанию Комплекса городского управления и/или созданной в ГРБС;</p> <p>– сведения о фактах превышения лимитов бюджетного финансирования сформированным твердым договорным ценам по объектам, введенным в эксплуатацию</p>	<p>ввода в эксплуатацию которых были перенесены (таблица 3)</p>	<p>следующем году (в случае предоставления субсидии);</p>	

¹²⁰ Оценочно: по итогам I квартала – менее 25,0 процента, по итогам I полугодия – менее 50,0 процента, по итогам 9 месяцев – менее 75,0 процента, по итогам года – менее 90,0 процента.

Тип (наименование) государственного органа, организации	Вопросы (по основным категориям)			
	Финансовое обеспечение реализации АИП	Обобщенные натуральные показатели	Реализация объекта выборочной проверки	Отдельные проблемные аспекты реализации АИП
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	(таблица 1); – сведения о составе (в том числе планируемом) укрупненных мероприятий АИП, обоснования определения сумм в АИП, в том числе сведения, обосновывающие отсутствие фактов «разукрупнения» в течение года и более			
(Государственный) Заказчик, застройщик			– копии необходимой для анализа градостроительной документации; – копии разделов проектно-сметной документации; – копии материалов исполнительной документации (включая копии актов по ф.КС-2, ф.КС-11, справки ф.КС-	– сведения о проблемных аспектах (сроки, стоимости) подключения объектов к инженерным сетям

Тип (наименование) государственного органа, организации	Вопросы (по основным категориям)			
	Финансовое обеспечение реализации АИП	Обобщенные натуральные показатели	Реализация объекта выборочной проверки	Отдельные проблемные аспекты реализации АИП
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
			3); – копии договоров с проектировщиком, генеральным подрядчиком, договоров о технологическом присоединении к инженерным сетям, соглашений о компенсации потерь (во всех редакциях); – копии документов, представленных ГРБС для подтверждения использования остатков бюджетных средств на реализацию объекта в следующем году	
Комитет по архитектуре и градостроительству города Москвы		– сведения о степени соответствия показателей АИП значениям,	– копии разработанных концепций архитектурных решений по объекту, с указанием	

Тип (наименование) государственного органа, организации	Вопросы (по основным категориям)			
	Финансовое обеспечение реализации АИП	Обобщенные натуральные показатели	Реализация объекта выборочной проверки	Отдельные проблемные аспекты реализации АИП
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
		определенным Генеральным планом, Правилами землепользования и застройки и другим документам территориального планирования; – сведения о планируемом развитии градостроительного потенциала города Москвы по отдельным направлениям (государственных программ города Москвы, подпрограмм, мероприятий)	объемов затрат	
Комитет города Москвы по ценовой политике в строительстве и государственной			– сведения о повторных прохождениях государственной экспертизы проектно- сметной документации по	– сведения об общем уровне снижения стоимости по результатам государственной

Тип (наименование) государственного органа, организации	Вопросы (по основным категориям)			
	Финансовое обеспечение реализации АИП	Обобщенные натуральные показатели	Реализация объекта выборочной проверки	Отдельные проблемные аспекты реализации АИП
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
экспертизе проектов			<p>объекту, в том числе после получения заключений о соответствии, разрешений на ввод;</p> <p>– сведения по отдельным установленным фактам неверного применения расценок при разработке проектно-сметной документации, получившей положительное заключение Государственного автономного учреждения города Москвы «Московская государственная экспертиза»</p>	экспертизы, а также с учетом повторных прохождений (по отдельным направлениям)
Комитет государственного строительного			– сведения о результатах проверок в отношении хода строительства	– сведения об отозванных заключениях о

Тип (наименование) государственного органа, организации	Вопросы (по основным категориям)			
	Финансовое обеспечение реализации АИП	Обобщенные натуральные показатели	Реализация объекта выборочной проверки	Отдельные проблемные аспекты реализации АИП
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
надзора города Москвы			объекта (назначенные штрафы, сведения об устранении нарушений)	соответствии, разрешений на ввод (с указанием причин)

Таблица 1. Сведения об отдельных объектах капитального строительства, включенных в АИП и введенных в эксплуатацию по состоянию на _____

№ п/п	Наименование объекта*	Дата ввода в эксплуатацию	Общая сформированная на _____ стоимость проектирования и строительства объекта**	Итоговая планируемая стоимость объекта***			Справочно: выполнено на _____****
				сумма	причина увеличения/уменьшения (по сравнению с гр.4)	Планируемые сроки установления итоговой стоимости	
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Наименование государственной программы, подпрограммы</i>							
1.							
...							

* В таблице приводить исключительно объекты, все этапы строительства которых (при разделении на этапы) завершены, а объект введен в эксплуатацию в полном объеме (соответственно, дату ввода (гр.4) указывать по последнему этапу)

** Согласно акту по ф.КС-11, протоколу стоимости строительства или сформированной твердой договорной цене (с приложением копий соответствующих документов, указывающих на стоимость)

*** В случае, если итоговая стоимость сформирована и соответствует значениям по гр.4, гр.5-7 не заполнять

**** Выполнение указывается по сумме, определяемой для целей формирования АИП как перечисление бюджетных ассигнований со счетов ГРБС

Таблица 2. Сведения о причинах внесения изменений в плановые значения ожидаемых конечных результатов реализации АИП, а также причины их недостижения

Тип объектов	Плановый объем ввода согласно первоначальной редакции АИП	Плановый объем ввода согласно последней редакции АИП	Причины внесения изменений в план	Фактический объем ввода	Причины отклонения фактического объема введенных объектов от планового значения (при наличии отклонения)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Госпрограмма 1					

Таблица 3. Сведения об отдельных объектах капитального строительства, включенных в АИП и сроки ввода в эксплуатацию которых перенесены по состоянию на _____

№ п/п	Наименование объекта (согласно АИП)	Срок ввод объекта в эксплуатацию		Причины переноса сроков
		согласно контракту в первоначальной редакции	согласно контракту с учетом всех дополнительных соглашений	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<i>Наименование государственной программы, подпрограммы</i>				
1.				
...				

**Примерная схема подготовки табличных материалов
для анализа АИП**

1. Данные об объеме расходов, предусмотренных в рамках АИП, формируются из четырех основных источников:

– Закон города Москвы о бюджете города Москвы, исполняемый в текущем (отчетном) финансовом году;

– сводная бюджетная роспись города Москвы¹²² на текущий (отчетный) финансовый год;

– Формы бюджетной отчетности ГРБС, например, отчет о движении денежных средств (ОКУД 0503123), отчет об исполнении бюджета (ОКУД 0503127), пояснительная записка (ОКУД 0503160), при этом до поступления (составления) форм используются значения, определенные в сведениях о кассовых расходах Департамента финансов города Москвы по всем прямым получателям (СВ_РР_040);

– постановление Правительства Москвы об утверждении АИП (с приложением АИП).

При сборе данных необходимо учитывать, что к числу инвестиционных расходов относятся все расходы по кодам видов расходов 410, 450 (за исключением кода вида расходов 452), 460. Кроме того, Департамент финансов города Москвы ежеквартально уточняет перечень кодов бюджетной классификации с иными (дополнительными) кодами вида расходов, относящимся к расходам АИП¹²³.

2. Свод финансовых показателей осуществляется в двух основных разрезах – по ГРБС и по госпрограммам (с дальнейшей детализацией по мероприятиям и кодам целевых статей расходов (при необходимости)).

Детализация по ГРБС осуществляется в таблице следующего содержания:

№ п/п	Наименование ГРБС	Код ведомства	Закон о бюджете	АИП	СБР по состоянию на _____	Исполнено по состоянию на		
						Сумма (ф.127/ф.040)	% от Закона (гр.7/4)	% от СБР (гр.7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

¹²² В том числе уточненная (ежеквартально, на конец финансового года).

¹²³ Сведения предоставляются в соответствии с п.1.7.15 Регламента информационного взаимодействия между Департаментом финансов города Москвы и КСП Москвы.

Детализация по госпрограммам осуществляется в таблице следующего содержания:

№ п/п	Наименование госпрограммы	Код ГП	Закон о бюджете	АИП	СБР по состоянию на _____	Исполнено по состоянию на		
						Сумма (ф.127/ф.040)	% от Закона (гр.7/4)	% от СБР (гр.7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Свод данных обеспечивается с использованием функционала ИАС КСП-М (предусмотрена возможность формирования также графических материалов).

Показатели приведенных таблиц ранжируются по исполнению (приоритетно – от показателей СБР), впоследствии определяются ГРБС и госпрограммы с низким исполнением¹²⁴, анализируются соответствующие причины.

3. Необходимо учитывать, что непосредственно в АИП финансовые показатели раскрываются до уровня мероприятия (по коду целевой статьи расходов, без расшифровки по кодам вида расходов) и относящихся к нему объектов.

Кроме того, в АИП могут отражаться расходы по строке «средства софинансирования». В указанном случае отражаются средства, не предусмотренные в бюджете города Москвы, оплачиваемые от внебюджетных источников организаций со 100-процентным участием города Москвы, и не предусмотренные в бюджете денежные средства на реализацию объекта (в основном). Суммы по соответствующим годам в общем показателе по мероприятию не учитываются.

¹²⁴ Оценочно: по итогам I квартала – менее 25,0 процента, по итогам I полугодия – менее 50,0 процента, по итогам 9 месяцев – менее 75,0 процента, по итогам года – менее 90,0 процента.

Перечень основных причин увеличения стоимости объекта

Вид работ (мероприятий)	Возможная причина увеличения стоимости	Факторы, свидетельствующие о причине	Виды возможных негативных последствий неправомерного/ неэффективного использования бюджетных средств
1	2	3	4
Проектно- изыскательские	Недостатки первоначально разработанной проектно-сметной документации (далее – ПСД), получившей отрицательное заключение Мосгосэкспертизы ¹²⁵	По объекту имело место перепроектирование, при сравнении первоначальной и последующей ПСД выявлены факты несоответствия (в целом или по отдельным разделам)	Безрезультатные расходы по п.9.1.1 или 9.1.3 ¹²⁶ Методических рекомендаций по оценке недостатков (сумма затрат на разработку невостребованной ПСД)
Строительно- монтажные	Недостатки ПСД, выявленные в ходе строительства Отступление от показателей, предусмотренных ПСД, получившей положительное заключение Мосгосэкспертизы	При производстве работ использованы расценки, отличные от расценок согласно ПСД	Избыточные расходы бюджетных средств по п.4.22 Классификатора нарушений ¹²⁷ (сумма разницы

¹²⁵ Здесь и далее – Государственное автономное учреждение города Москвы «Московская государственная экспертиза».

¹²⁶ Соответственно «Получение в результате использования государственных (муниципальных) средств товаров, работ, услуг, непригодных к использованию (ненадлежащего качества) (кроме нарушения по п. 4.45 Классификатора нарушений)», «Расходование бюджетных средств без получения результата (кроме случаев, указанных в п.п.9.1.1, 9.1.2)».

¹²⁷ «Нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги».

			между примененными и корректными расценками)
		Произведена оплата выполненных работ, объемы которых не соответствуют значениям, определенным ПСД	Избыточные расходы бюджетных средств по п.4.45 ¹²⁸ Классификатора нарушений (сумма оплата работ завышенного объема)
Принятие новых управленческих решений, связанных с реализацией объекта		В установленном порядке ¹²⁹ осуществлено списание затрат, обусловленное отменой решения о реализации объекта	Безрезультатные расходы бюджетных средств по п.9.1.3 Методических рекомендаций по оценке недостатков (сумма списания затрат)
		принято решение об изменении характеристик объекта, что привело к необходимости переработки отдельных разделов ПСД, ликвидации и	Безрезультатные или избыточные расходы бюджетных средств по п.9.1.4 ¹³⁰ Методических рекомендаций по оценке недостатков (сумма затрат на ликвидированные впоследствии

¹²⁸ «Приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

¹²⁹ В соответствии с Положением о межведомственной комиссии по списанию капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, финансирование которых осуществлялось за счет средств бюджета города Москвы, в комплексе городского управления, утвержденным постановлением Правительства Москвы от 27.01.2015 № 31-ПП.

¹³⁰ «Уничтожение результатов работ последующими работами».

		замене ранее выполненных работ	работы, а также на работы по ликвидации)
Компенсация за изъятие объектов недвижимости	Неверно определенный изначальный объем компенсаций за изъятие	Договор об оценке заключен со значительным тендерным снижением	–
		Имеется решение суда о пересчете стоимости изымаемого имущества	Безрезультатные расходы бюджетных средств по п.9.1.3 Методических рекомендации по оценке недостатков (сумма затрат на проведение первоначальной оценки)
		Изъятие земельного участка для целей строительства без учета границ производства работ, установленных в соответствии с утвержденной ПСД	Избыточные расходы бюджетных средств по п.9.2.3 ¹³¹ Методических рекомендаций по оценке недостатков (сумма компенсаций свыше требуемых объемов при производстве работ)
		При изъятии компенсация осуществлена в отношении движимого имущества, объектов, не являющихся объектами капитального строительства	Избыточные расходы бюджетных средств по п.3.49А Классификатора нарушений ¹³² (сумма компенсаций за имущество, не подлежащее изъятию)

¹³¹ «Отсутствие необходимости в приобретении товаров, выполнении работ, оказании услуг (с учетом существующей обеспеченности, планов проведения работ)».

¹³² «Нарушение порядка определения и осуществления компенсационных выплат при изъятии объектов недвижимости для государственных нужд города Москвы».

Технологическое присоединение к инженерным сетям	Требования ресурсоснабжающей организации о прокладке сетей выбранным способом	В непосредственной близости планируемого размещения объекта проложены сети необходимой мощности	Избыточные расходы бюджетных средств по п.9.2.3 Методических рекомендаций по оценке недостатков (сумма затрат на прокладку новых сетей)
		При прокладке сетей применены расценки и нормативы без учета мощности реализуемого объекта	Избыточные расходы бюджетных средств по 9.2.1 ¹³³ Методических рекомендаций по оценке недостатков (сумма разницы между примененными и корректными расценками и нормативами)

¹³³ «Оплата товаров, работ, услуг по цене, превышающей среднерыночную для данной продукции и (или) включающей расходы, которых можно было избежать (кроме нарушений по п.4.22. Классификатора нарушений)».

**Методические рекомендации
по контролю за реализацией региональной программы
капитального ремонта общего имущества
в многоквартирных домах на территории
города Москвы**

Утверждены приказом
от 22.11.2023 № 77/01-05

Действует с 01.12.2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	157
2. Информационная основа осуществления контроля за реализацией региональной программы	160
3. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, в рамках которого осуществляется контроль за реализацией региональной программы	161
4. Основной этап осуществления контроля за реализацией региональной программы	165

Приложение	1. Перечень нормативных правовых актов
	2. Примерный перечень основных показателей, характеризующих реализацию региональной программы
	3. Виды отчетов ИАС КСП-М, используемых при осуществлении контроля за реализацией региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по контролю за реализацией региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы (далее – Методические рекомендации) разработаны в соответствии с Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы», Стандартом 1.1. «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы» и Планом методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы (далее – КСП Москвы).

1.2. Основной целью разработки Методических рекомендаций является повышение качества проведения КСП Москвы контроля за реализацией региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы (далее – региональная программа).

1.3. Методические рекомендации направлены на решение задач по оказанию методической поддержки и выработке оптимального подхода при осуществлении контроля за реализацией региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы (далее – контроль за реализацией региональной программы).

1.4. Сфера применения Методических рекомендаций – контрольные (экспертно-аналитические) мероприятия, в ходе которых рассматриваются вопросы реализации региональной программы.

1.5. В Методических рекомендациях используются следующие термины:

– **многоквартирный дом** (далее – МКД) – здание, состоящее из двух и более квартир, включающее в себя имущество, указанное в п.1-3 ч.1 ст.36 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее – ЖК РФ)¹³⁴;

– **капитальный ремонт МКД** – проведение и (или) оказание предусмотренных Федеральным законом от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» работ и (или) услуг по устранению неисправностей изношенных конструктивных элементов общего имущества собственников помещений в МКД (далее – общее имущество в МКД), в том числе по их восстановлению или замене, в целях улучшения эксплуатационных характеристик общего имущества в МКД;

– **конструктивный элемент МКД** – часть здания, имеющая определенное назначение и определяющая структуру здания

¹³⁴ Согласно ч.6 ст.15 ЖК РФ.

(фундамент, стены, перекрытия, крыши, полы, окна, электро- и сантехнические устройства (лифт, мусоропровод, газоснабжение, водопровод, канализация и другие) и другие¹³⁵);

– **региональная программа** – утвержденная нормативным правовым актом города Москвы программа, включающая в себя перечень МКД, расположенных на территории города Москвы, подлежащих капитальному ремонту, перечень услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, плановый период проведения капитального ремонта общего имущества в МКД¹³⁶;

– **краткосрочный план реализации региональной программы** – утвержденный правовым актом Департамента капитального ремонта города Москвы (уполномоченный орган исполнительной власти города Москвы) (далее – ДКР) план реализации региональной программы, в котором конкретизируются сроки проведения, планируемые виды работ (услуг) по капитальному ремонту общего имущества в МКД на территории города Москвы¹³⁷ (далее – Краткосрочный план);

– **региональный оператор** по капитальному ремонту (далее – региональный оператор) – специализированная некоммерческая организация, созданная городом Москвой для осуществления деятельности, направленной на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в МКД¹³⁸ (Фонд капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы);

– **специальный счет** – счет, предназначенный для перечисления средств на проведение капитального ремонта общего имущества в МКД, открытый в кредитной организации и сформированный за счет взносов на капитальный ремонт, пеней, уплаченных в связи с ненадлежащим исполнением обязанности по уплате таких взносов, и начисленных кредитной организацией процентов за пользование денежными средствами на специальном счете¹³⁹;

¹³⁵ С учетом Приложения 2 к Инструкции о проведении учета жилищного фонда в Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства Российской Федерации по земельной политике, строительству и жилищно-коммунальному хозяйству от 04.08.98 № 37.

¹³⁶ С учетом положений ст.168 ЖК РФ.

¹³⁷ С учетом положений Порядка разработки и утверждения краткосрочных планов реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы, утвержденного постановлением Правительства Москвы от 08.11.2017 № 828-ПП.

¹³⁸ С учетом положений ч.16.5. ст.12, ч.2 ст.178 ЖК РФ.

¹³⁹ С учетом положений ч.1 ст.36.1., ст.175 ЖК РФ.

– **дополнительный перечень** – услуги и (или) работы по капитальному ремонту общего имущества в МКД, включенные в перечень работ и (или) услуг по капитальному ремонту общего имущества в МКД на территории города Москвы, оказание и (или) выполнение которых финансируются за счет средств фондов капитального ремонта, сформированных исходя из минимального размера взноса на капитальный ремонт, в соответствии с ч.2 ст.166 ЖК РФ.

1.6. Региональная программа в городе Москве сформирована на 30 лет и включает в себя в том числе¹⁴⁰:

– перечень всех МКД, расположенных на территории города Москвы,

за исключением МКД¹⁴¹: признанных в установленном Правительством Российской Федерации порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции; в которых имеется менее чем три квартиры; в отношении которых определены порядок, сроки проведения и источники финансирования реконструкции или сноса этих домов в установленном порядке; которые включены в Программу реновации жилищного фонда в городе Москве;

– перечень услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД;

– плановый период проведения капитального ремонта общего имущества в МКД по каждому виду услуг и (или) работ с учетом необходимости оказания услуг и (или) выполнения работ, предусмотренных п.1 ч.1 ст.166 ЖК РФ, одновременно в отношении двух и более внутридомовых инженерных систем в МКД, определяемых нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации, при этом указанный срок может определяться указанием на календарный год или не превышающий трех календарных лет период, в течение которого должен быть проведен такой ремонт.

1.7. Региональной программой определяются предельные сроки проведения капитального ремонта МКД собственниками помещений в таких домах и (или) региональным оператором.

Региональная программа утверждена в целях планирования и организации проведения капитального ремонта общего имущества в МКД, контроля своевременности проведения капитального ремонта общего имущества в МКД собственниками помещений в таких домах, региональным оператором.

¹⁴⁰ Согласно ч.2 ст.168 ЖК РФ.

¹⁴¹ Пункт 1.2. постановления Правительства Москвы от 29.12.2014 № 832-ПП «О региональной программе капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы».

В соответствии с ч.1 ст.170 ЖК РФ капитальный ремонт общего имущества в МКД проводится за счет средств фондов капитального ремонта МКД, формируемых из взносов собственников имущества в МКД.

Обязательства города Москвы как собственника помещений в МКД распространяются на помещения, право собственности города Москвы на которые зарегистрировано в установленном порядке, а также на помещения, в отношении которых город Москва осуществляет фактическое владение, пользование и распоряжение. Взносы на капитальный ремонт уплачиваются Департаментом городского имущества города Москвы (далее – ДГИ) в соответствии с Порядком исполнения обязательств города Москвы как собственника помещений в многоквартирных домах по уплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, утвержденным постановлением Правительства Москвы от 26.08.2015 № 528-ПП.

С момента исполнения обязательств города Москвы как собственника помещений в МКД средства бюджета города Москвы, направленные на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД, становятся денежными средствами фондов капитального ремонта.

2. Информационная основа осуществления контроля за реализацией региональной программы

В целях осуществления контроля за реализацией региональной программы должностными лицами КСП Москвы осуществляется сбор и анализ информации.

Рекомендуемый перечень¹⁴² источников информации включает следующие документы и ресурсы.

2.1. Нормативные правовые акты Российской Федерации и города Москвы (Приложение 1).

2.2. Годовой отчет о выполнении Государственной программы города Москвы «Жилище»¹⁴³ за отчетный период.

2.3. Квартальный отчет субъекта Российской Федерации о реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах по форме КР-2¹⁴⁴.

¹⁴² Перечень рекомендуемый, не является исчерпывающим и может быть дополнен (актуализирован) при необходимости.

¹⁴³ Постановление Правительства Москвы от 27.09.2011 № 454-ПП «Об утверждении Государственной программы города Москвы «Жилище».

¹⁴⁴ Утверждена приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 01.12.2016 № 871/пр «Об утверждении форм мониторинга и отчетности реализации субъектами Российской Федерации региональных программ капитального ремонта общего имущества».

- 2.4. Портал «Реформа ЖКХ» (www.reformagkh.ru).
- 2.5. Портал управления многоквартирными домами «Дома Москвы» (www.dom.mos.ru).
- 2.6. Единая информационная система в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru).
- 2.7. Информационно-аналитическая система Контрольно-счетной палаты Москвы ИАС КСП-М¹⁴⁵ (приложение 3).
- 2.8. Официальные сайты ДКР и Фонда капитального ремонта многоквартирных домов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
- 2.9. Информация, связанная с реализацией региональной программы, предоставленная в КСП Москвы по запросам руководителя контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия органами исполнительной власти и организациями города Москвы.
- 2.10. Сводная бюджетная отчетность ДГИ в составе форм, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.
- 2.11. Форма федерального статистического наблюдения 22-ЖКХ (реформа) «Сведения о структурных преобразованиях и организационных мероприятиях в сфере жилищно-коммунального хозяйства»¹⁴⁶.

3. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, в рамках которого осуществляется контроль за реализацией региональной программы

Основой для выбора вопросов, рассматриваемых на этапе подготовки, является примерный перечень основных показателей, характеризующих реализацию региональной программы (приложение 2) и уровень существенности, определяемый руководителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия с учетом требований локальных нормативных правовых актов КСМ Москвы.

На этапе подготовки выполняются следующие задачи.

3.1. Анализ законодательства Российской Федерации и города Москвы, регулирующего вопросы реализации региональной

в многоквартирных домах и признании утратившими силу отдельных Приказов Минстроя России» (далее – отчет КР-2).

¹⁴⁵ Далее – ИАС КСП-М. Подсистема «Сводная отчетность».

¹⁴⁶ Утверждена приказом Федеральной службы государственной статистики от 10.07.2015 № 305 «Об утверждении статистического инструментария для организации Минстроем России федерального статистического наблюдения за ходом реформы в жилищно-коммунальной сфере» (далее – приказ Федеральной службы государственной статистики от 10.07.2015 № 305).

программы.

Предметом анализа является оценка соответствия нормативных правовых актов города Москвы законодательству Российской Федерации¹⁴⁷, а также оценка актуализаций и новаций нормативного правового регулирования в отчетном периоде на предмет полноты и достаточности.

3.2. Анализ регионального опыта¹⁴⁸ реализации региональной программы по следующим основным параметрам:

- размер утвержденного минимального взноса;
- наличие и условия предоставления государственной поддержки при реализации региональной программы;
- виды услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, включенные в дополнительный перечень работ в соответствующих субъектах Российской Федерации.

3.3. Анализ плановых и фактических объемов бюджетных ассигнований города Москвы, направленных на оплату следующих расходов:

- взносы ДГИ на капитальный ремонт общего имущества города Москвы¹⁴⁹ в МКД;
- предоставление мер государственной поддержки собственникам помещений в МКД по оплате взноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД на территории города Москвы¹⁵⁰;
- оплата работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, предусмотренных в Перечне работ и (или) услуг по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы, оказание и (или) выполнение которых финансируется за счет средств фондов капитального ремонта, сформированных исходя из минимального размера взноса на капитальный ремонт, утвержденным постановлением Правительства Москвы от 29.12.2014 № 833-ПП;
- возмещение затрат региональному оператору, владельцам специальных счетов, связанных с проведением работ по сохранению

¹⁴⁷ Примерный перечень нормативных правовых актов Российской Федерации и города Москвы приведен в приложении 1 к Методическим рекомендациям.

¹⁴⁸ Перечень субъектов Российской Федерации для анализа определяется руководителем рабочей группы контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по согласованию с руководителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

¹⁴⁹ Предоставляются в рамках подпрограммы «Капитальный ремонт и модернизация жилищного фонда» Государственной программы города Москвы «Жилище», утвержденной постановлением Правительства Москвы от 27.09.2011 № 454-ПП.

¹⁵⁰ Информация предоставляется по запросу Государственным казенным учреждением города Москвы «Городской центр жилищных субсидий» (далее – ГКУ «ГЦЖС»).

объектов культурного наследия, выявленных объектов культурного наследия при проведении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, расположенных на территории города Москвы;

- восстановительные и ремонтные работы в МКД;
- иные расходы.

3.4. Анализ изменений, внесенных в региональную программу по сравнению с предыдущим отчетным периодом, осуществляется по следующим параметрам: количество и общая площадь МКД, виды и сроки работ.

Анализ осуществляется на основании информации, размещенной в ИАС КСП-М¹⁵¹.

В ИАС КСП-М по региональной программе размещаются три документа, в том числе:

- таблица, в которой отображаются последние изменения, внесенные в региональную программу, по каждому нормативному правовому акту города Москвы;

- региональная программа с учетом всех внесенных в нее изменений

с даты ее утверждения с указанием нормативного правового акта города Москвы, которым внесены изменения;

- региональная программа с учетом всех изменений, внесенных в нее с даты ее утверждения.

3.5. Анализ изменений, внесенных в Краткосрочный план в отчетном периоде, с учетом изменений, внесенных в региональную программу (по количеству, адресному перечню МКД, видам и срокам работ).

Анализ осуществляется на основании информации, размещенной в ИАС КСП-М¹⁵², или по Краткосрочному плану в каждой редакции, утверждаемой ДКР в отчетном периоде (официальный сайт ДКР в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»).

3.6. Анализ соответствия региональной программы и Краткосрочного плана по периодам, видам проведения работ и адресам МКД.

При проведении сравнительного анализа региональной программы и Краткосрочного плана необходимо учитывать следующее:

¹⁵¹ Подсистема «Сводная отчетность»/ Отчетный период/ Декабрь/ Годовая /Программы /Региональные программы/ Утвержденные документы/ МКД – Региональная программа МКД (Рисунок 1 приложения 3 к Методическим рекомендациям).

¹⁵² Подсистема «Сводная отчетность»/ Отчетный период/ Декабрь/ Годовая/ Программы/ Региональные программы/ Утвержденные документы/МКД – Краткосрочный план (Рисунок 2 приложения 3 к Методическим рекомендациям).

– в Краткосрочном плане отражаются отдельные работы, не указанные в региональной программе, но предусмотренные в дополнительном перечне работ;

– анализ по видам услуг и (или) работ, предусмотренным ч.1 ст.166 ЖК РФ, проводится без детализации по элементам, в структуре видов работ и услуг, указанных в отчете КР-2. Отдельные виды работ по проведению капитального ремонта, предусмотренные ч.1 ст.166 ЖК РФ, представлены в региональной программе в детализированном виде (например, ремонт внутридомовых инженерных систем холодного водоснабжения, горячего водоснабжения, теплоснабжения разделен на ремонт стояков и разводящих магистралей; ремонт внутридомовых систем водоотведения разделен на ремонт стояков и выпусков, сборных трубопроводов), что обуславливает несоответствие количества конструктивных элементов и систем по перечню работ, предусмотренному ч.1 ст.166 ЖК РФ, региональной программе;

– анализ по видам услуг и (или) работ по дополнительному перечню работ, утвержденному в городе Москве, осуществляется по видам конструктивных элементов и систем без учета работ по разработке и проведению экспертизы проектной документации, осуществлению строительного контроля, оценки соответствия лифтов требованиям безопасности.

Анализ соответствия данных региональной программы и Краткосрочного плана осуществляется с использованием данных ИАС КСП-М.

3.7. Анализ контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, размещенных в Единой информационной системе в сфере закупок (выборочно¹⁵³), на предмет соответствия видов, сроков выполнения работ предусмотренным в Краткосрочном плане.

3.8. Анализ квартальных отчетов КР-2¹⁵⁴ по всем показателям.

Результатами проведения этапа подготовки являются:

– дополнение (уточнение) при необходимости примерного перечня основных показателей, характеризующих реализацию региональной программы (далее – показатели) (приложение 2 к настоящим Методическим рекомендациям);

¹⁵³ Определяется руководителем рабочей группы контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, а также с учетом поступивших в КСП Москвы обращений граждан по вопросам капитального ремонта МКД в рамках региональной программы.

¹⁵⁴ Предоставляется ДКР ежеквартально по запросам КСП Москвы в рамках мониторинга исполнения бюджета города Москвы и социально-экономической ситуации в городе Москве.

– подготовка и направление запросов информации в органы исполнительной власти и организации города Москвы для получения дополнительной информации, не размещенной в официальных источниках и не имеющейся в КСП Москвы;

– составление в текстовом и табличном виде аналитических материалов, на основе которых проводится основной этап осуществления контроля за реализацией региональной программы.

4. Основной этап осуществления контроля за реализацией региональной программы

В целях подведения итогов реализации региональной программы за определенный промежуток времени проводится анализ и оценка информации, аккумулированной по показателям (приложение 2 к настоящим Методическим рекомендациям) с учетом уровня существенности, посредством выполнения следующих задач.

4.1. Анализ общих сведений реализации региональной программы включает в себя следующие процедуры:

– анализ экономического обоснования изменений размера минимального взноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД (информация предоставляется ДКР по запросу);

– определение и анализ значений общих показателей по региональной программе по отчету КР-2, приведенных в приложении 2 к Методическим рекомендациям.

4.2. Анализ исполнения региональной программы по услугам и (или) работам, включенным в перечень услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД в соответствии со ст.166 ЖК РФ, а также по дополнительному перечню работ включает в себя следующие процедуры:

– оценка уровня¹⁵⁵ исполнения региональной программы на отчетную дату (по информации ДКР, предоставленной по запросу);

– сравнительный анализ данных отчета КР-2 и формы федерального статистического наблюдения 22-ЖКХ (реформа)¹⁵⁶ в части количества МКД, включенных в региональную программу;

– сравнительный анализ данных, предоставленных МЖИ, о количестве и площади МКД, формирующих фонд капитального ремонта на специальных счетах, с данными отчета КР-2;

¹⁵⁵ Определяется как отношение количества отремонтированных конструктивных элементов и систем с начала реализации региональной программы к общему количеству конструктивных элементов и систем в МКД, включенных в региональную программу.

¹⁵⁶ Приказ Федеральной службы государственной статистики от 10.07.2015 № 305. Предоставляется по запросу в рамках мониторинга исполнения бюджета города Москвы, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда города Москвы и социально-экономической ситуации в городе Москве.

– информация об исполнении региональной программы по дополнительному перечню работ предоставляется ДКР на отчетную дату по запросу.

4.3. Анализ исполнения Краткосрочного плана по услугам и (или) работам, включенным в перечень услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД в соответствии со ст.166 ЖК РФ, а также по дополнительному перечню работ включает в себя следующие процедуры:

– анализ общего количества и площади МКД, капитальный ремонт которых предусмотрен и завершен (по отчету КР-2);

– анализ количества конструктивных элементов и систем, капитальный ремонт которых предусмотрен и фактически выполнен в соответствии со ст.166 ЖК РФ (по отчету КР-2);

– анализ плановых и фактических объемов выполненных работ (услуг) по дополнительному перечню работ по видам работ (по информации, предоставленной ДКР);

– анализ темпа включения в Краткосрочный план работ (услуг), предусмотренных ч.1 ст.166 ЖК РФ (по отчету КР-2);

– анализ темпа выполнения работ (услуг)¹⁵⁷ за отчетный период и период, предшествующий отчетному, по всем видам работ (услуг), предусмотренным ч.1 ст.166 ЖК РФ, и отдельно по каждой работе (услуге) (по отчету КР-2);

– анализ темпа включения в Краткосрочный план работ (услуг), предусмотренных ч.1 ст.166 ЖК РФ, и темпа выполнения работ (услуг), предусмотренных ч.1 ст.166 ЖК РФ;

– сравнительный анализ данных Государственной жилищной инспекции города Москвы (далее – МЖИ) о стоимости работ (услуг), завершаемых в отчетном периоде по МКД, формирующим фонд капитального ремонта на специальных счетах, с данными отчета КР-2;

– анализ количества объектов культурного наследия, выявленных объектов культурного наследия при проведении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, расположенных на территории города Москвы, ремонт которых предусмотрен и фактически выполнен.

4.4. Анализ движения денежных средств по счетам, на которых формируются фонды капитального ремонта (по отчету КР-2, информации ДКР, представленной по запросу), предполагает проведение следующих процедур:

¹⁵⁷ Темп выполнения работ (услуг), предусмотренных ч.1 ст.166 ЖК РФ, определяется как отношение количества фактически завершенных работ (услуг) в отчетном периоде к целевому значению включения в Краткосрочный план работ (услуг) (по данным отчета КР-2).

- анализ объемов поступлений и списаний средств на счетах регионального оператора и специальных счетах за отчетный период;
- установление причин изменений объемов в отчетном периоде по сравнению с периодом, предшествующим отчетному;
- анализ объема остатков средств на счетах по состоянию на отчетную дату и причин их образования.

4.5. Анализ собираемости взносов на капитальный ремонт и объема задолженности по уплате взносов за помещения по видам собственности (федеральная собственность, собственность субъекта Российской Федерации, муниципальная собственность).

Требуется выполнение следующих процедур:

- анализ объема начисленных и уплаченных взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД (по данным отчета КР-2);
- анализ причин сложившегося уровня собираемости взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД, объема задолженности по уплате взносов (по информации ДКР, представленной по запросу в КСП Москвы);
- анализ принятых мер для снижения задолженности по уплате взносов (по информации, представленной ДКР).

4.6. Анализ внутренней задолженности по фондам капитального ремонта МКД в разрезе периодов погашения (до 10 лет, от 11 до 20 лет, от 21 до 30 лет) за отчетный период в сравнении с предшествующим периодом¹⁵⁸ (по информации ДКР, отчету КР-2).

4.7. Анализ объемов финансового обеспечения мероприятий по капитальному ремонту общего имущества в МКД за счет средств бюджета города Москвы включает выполнение следующих процедур (по отчету КР-2, ф.0503127 ДГИ, ДКР, информации ДГИ):

- анализ объемов бюджетных ассигнований на уплату взносов на капитальный ремонт помещений в МКД, находящихся в собственности города Москвы;
- анализ структуры расходов на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД (расходы на оплату взносов на капитальный ремонт за помещения, расположенные на территории города Москвы; расходы на оплату взносов на капитальный ремонт за помещения, расположенные

¹⁵⁸ Внутренняя задолженность образуется в связи с использованием в соответствии с ч.4 ст.179 ЖК РФ средств, полученных региональным оператором от собственников помещений в одних МКД, формирующих фонд капитального ремонта на счете регионального оператора, на возвратной основе для финансирования капитального ремонта общего имущества в других МКД, также формирующих фонды капитального ремонта на счете регионального оператора.

на территории Московской области, принадлежащие на праве собственности городу Москве);

– анализ соответствия данных отчета КР-2 закону города Москвы о бюджете на соответствующий год в части объема средств бюджета города Москвы, предусмотренных на уплату взносов на капитальный ремонт помещений в МКД, находящихся в собственности города Москвы.

– анализ объемов субсидии на возмещение затрат региональному оператору, владельцам специальных счетов, связанных с проведением работ по сохранению объектов культурного наследия, выявленных объектов культурного наследия при проведении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, расположенных на территории города Москвы.

4.8. Анализ объема средств бюджета города Москвы на предоставление мер социальной поддержки собственникам помещений в МКД по оплате взноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД на территории города Москвы в разрезе категорий граждан, получающих меры государственной поддержки из бюджета города Москвы¹⁵⁹, включает следующие процедуры (по информации ГКУ «ГЦЖС»):

– анализ количества граждан – получателей мер государственной поддержки из бюджета города Москвы (по категориям граждан);

– анализ объема средств бюджета города Москвы на предоставление мер социальной поддержки собственникам помещений в МКД по оплате взноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД на территории города Москвы в разрезе категорий граждан;

– анализ соответствия информации об объеме расходов консолидированного бюджета города Москвы на компенсацию взносов на капитальный ремонт гражданам, получающим меры государственной поддержки из бюджета города Москвы, в отчете КР-2 и сведениях ГКУ «ГЦЖС».

4.9. Анализ динамики и причин отказа собственников помещений от проведения капитального ремонта общего имущества в МКД включает следующие процедуры:

– определение на отчетную дату количества МКД, собственники помещений в которых отказались от проведения капитального ремонта, и анализ динамики указанного показателя

¹⁵⁹ Пункты 1.2., 1.4. Порядка предоставления собственникам жилых помещений мер социальной поддержки по оплате взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в городе Москве, утвержденного постановлением Правительства Москвы от 05.04.2016 № 161-ПП.

в сравнении с данными за период, предшествующий отчетному (по информации ДКР). Информация по МКД, собственники помещений в которых отказались от проведения капитального ремонта, с указанием вида работ и сроков, на которые перенесено их выполнение, аккумулируется в ИАС КСП-М¹⁶⁰;

– анализ изменений, внесенных в региональную программу и Краткосрочный план в связи с отказами собственников помещений в МКД от проведения капитального ремонта, посредством системы ИАС КСП-М;

– анализ причин отказа собственников помещений от проведения капитального ремонта общего имущества в МКД (по информации ДКР).

4.10. Анализ закупок на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД включает в себя выполнение следующих процедур (по информации ДКР):

– анализ количества и стоимости заключенных региональным оператором контрактов, количества и сумм расторгнутых контрактов, в том числе в разрезе оснований расторжения;

– анализ фактов внесения организаций в реестр недобросовестных подрядных организаций.

4.11. Анализ обращений граждан и юридических лиц по вопросам организации и проведения капитального ремонта общего имущества в МКД в рамках исполнения региональной программы в динамике по годам и тематикам обращений (по информации ДКР, МЖИ).

4.12. Оценка действующего нормативного правового обеспечения включает оценку достаточности, непротиворечивости, наличия недостатков правового регулирования.

¹⁶⁰ Подсистема «Сводная отчетность»/ Отчетный период/ Декабрь/ Годовая/ Программы/ Региональная программа/ Утвержденные документы/ Переносы – Адресный перечень МКД (Рисунок 3 приложения 3 к Методическим рекомендациям).

Перечень нормативных правовых актов¹⁶¹

1. Жилищный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
3. Федеральный закон от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации».
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.07.2016 № 615 «О порядке привлечения подрядных организаций для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме и порядке осуществления закупок товаров, работ, услуг в целях выполнения функций специализированной некоммерческой организации, осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах».
5. Приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 01.12.2016 № 871/пр «Об утверждении форм мониторинга и отчетности реализации субъектами Российской Федерации региональных программ капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах и признании утратившими силу отдельных Приказов Минстроя России».
6. Закон города Москвы от 23.03.2016 № 10 «О мерах социальной поддержки по оплате взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в городе Москве».
7. Закон города Москвы от 27.01.2010 № 2 «Основы жилищной политики города Москвы».
8. Постановление Правительства Москвы от 29.12.2014 № 832-ПП «О региональной программе капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы».
9. Постановление Правительства Москвы от 29.12.2014 № 833-ПП «Об установлении минимального размера взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы».

¹⁶¹ Перечень нормативных правовых актов не является исчерпывающим и может быть дополнен (актуализирован) при необходимости.

10. Постановление Правительства Москвы от 09.08.2016 № 491-ПП «О мерах по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 1 июля 2016 г. № 615 «О порядке привлечения подрядных организаций для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме и порядке осуществления закупок товаров, работ, услуг в целях выполнения функций специализированной некоммерческой организации, осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах».

11. Постановление Правительства Москвы от 27.02.2015 № 86-ПП «О размерах предельной стоимости работ и (или) услуг по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы, которые могут оплачиваться Фондом капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы».

12. Постановление Правительства Москвы от 05.09.2017 № 630-ПП «Об утверждении Порядка принятия решения о проведении капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы в случае возникновения аварии, иных чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера».

13. Постановление Правительства Москвы от 05.09.2017 № 631-ПП «Об утверждении Порядка установления необходимости проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы».

14. Постановление Правительства Москвы от 06.06.2016 № 306-ПП «Об утвержденном Порядке зачета средств в размере, равном стоимости ранее оказанных отдельных услуг и (или) выполненных отдельных работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме».

15. Постановление Правительства Москвы от 26.08.2015 № 528-ПП «Об утверждении Порядка исполнения обязательств города Москвы как собственника помещений в многоквартирных домах по уплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах».

16. Постановление Правительства Москвы от 29.12.2014 № 834-ПП «Об учреждении Фонда капитального ремонта многоквартирных домов города Москвы».

17. Постановление Правительства Москвы от 05.04.2016 № 161-ПП «О порядке предоставления собственникам жилых помещений мер социальной поддержки по оплате взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в городе Москве».

18. Постановление Правительства Москвы от 08.11.2017 № 828-ПП «Об утверждении Порядка разработки и утверждения краткосрочных планов реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы».

19. Постановление Правительства Москвы от 13.09.2012 № 484-ПП «О дополнительных мероприятиях по социально-экономическому развитию районов города Москвы».

20. Постановление Правительства Москвы от 01.09.2017 № 624-ПП «О порядке рассмотрения обращений об исключении многоквартирных домов из Программы реновации жилищного фонда в городе Москве».

21. Постановление Правительства Москвы от 27.03.2018 № 223-ПП «Об особенностях использования взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, включенном в Программу реновации жилищного фонда в городе Москве».

22. Постановление Правительства Москвы от 10.09.2019 № 1173-ПП «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета города Москвы региональному оператору, владельцам специальных счетов в целях возмещения затрат, связанных с проведением работ по сохранению объектов культурного наследия, выявленных объектов культурного наследия при проведении работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, являющихся объектами культурного наследия, выявленными объектами культурного наследия и расположенных на территории города Москвы».

23. Постановление Правительства Москвы от 05.03.2019 № 137-ПП «Об установлении минимального размера фондов капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют указанные фонды на специальных счетах».

24. Постановление Правительства Москвы от 21.12.2018 № 1667-ПП «Об утверждении Порядка определения невозможности оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме в связи с воспрепятствованием таким оказанию услуг и (или) выполнению работ».

Примерный перечень основных показателей, характеризующих реализацию региональной программы¹⁶²

1. Минимальный размер вноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД по состоянию на отчетную дату.

2. Общие показатели по Региональной программе.

2.1. Количество и общая площадь МКД, включенных в Региональную программу, в том числе по способам формирования фонда капитального ремонта МКД по состоянию на отчетную дату.

2.2. Количество жителей, проживающих в МКД, включенных в Региональную программу, по состоянию на отчетную дату.

2.3. Количество МКД по способам формирования фонда капитального ремонта МКД по состоянию на отчетную дату.

2.4. Количество и доля МКД, формирующих фонд капитального ремонта на специальных счетах и по которым решением общего собрания определен размер вноса, превышающий утвержденный Правительством Москвы размер минимального вноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД.

3. Показатели реализации Региональной программы.

3.1. Общее количество конструктивных элементов и систем по состоянию на отчетную дату (по перечню, предусмотренному ч.1 ст.166 ЖК РФ).

3.2. Общее количество конструктивных элементов и систем с истекшим межремонтным сроком по перечню по состоянию на отчетную дату (по перечню, предусмотренному ч.1 ст.166 ЖК РФ).

3.3. Доля конструктивных элементов и систем с истекшим межремонтным сроком по состоянию на отчетную дату (по перечню, предусмотренному ч.1 ст.166 ЖК РФ).

3.4. Количество конструктивных элементов и систем МКД, капитальный ремонт которых завершен по состоянию на отчетную дату (по перечню, предусмотренному ч.1 ст.166 ЖК РФ).

3.5. Доля конструктивных элементов и инженерных систем, проведение капитального ремонта которых завершено по состоянию на отчетную дату, в общем количестве конструктивных элементов и инженерных систем, капитальный ремонт которых предусмотрен Региональной программой (по перечню, предусмотренному ч.1 ст.166 ЖК РФ).

¹⁶² По результатам анализа информации, полученной в ходе экспертно-аналитического мероприятия, перечень показателей может быть уточнен и детализирован.

3.6. Общее количество конструктивных элементов и систем по состоянию на отчетную дату (по дополнительному перечню работ).

3.7. Количество конструктивных элементов и систем, ремонт которых завершен по состоянию на отчетную дату (по дополнительному перечню работ).

4. Общие показатели реализации Краткосрочного плана.

4.1. Количество МКД, в отношении которых в отчетном периоде проведены работы (услуги) по капитальному ремонту.

4.2. Количество и общая площадь МКД, включенных в Краткосрочный план, по состоянию на отчетную дату.

4.3. Количество и общая площадь МКД, включенных в Краткосрочный план, по которым завершен капитальный ремонт, за отчетный период.

4.4. Темп включения в Краткосрочный план услуг и (или) работ, предусмотренных ч.1 ст.166 ЖК РФ, в отчетном периоде.

4.5. Количество конструктивных элементов и систем, предусмотренных ч.1 ст.166 ЖК РФ, проведение капитального ремонта которых запланировано в Краткосрочном плане, на отчетный период.

4.6. Темп выполнения услуг и (или) работ за отчетный период, проведение капитального ремонта которых запланировано в Краткосрочном плане (предусмотренных ч.1 ст.166 ЖК РФ).

4.7. Количество конструктивных элементов и систем по дополнительному перечню работ, проведение капитального ремонта которых запланировано в Краткосрочном плане, на отчетный период.

4.8. Доля конструктивных элементов и систем по дополнительному перечню работ, ремонт которых завершен в отчетном периоде, по видам работ.

4.9. Общая стоимость услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, формирующих фонд капитального ремонта на счете регионального оператора, планируемых к завершению в отчетном периоде.

4.10. Общая стоимость выполненных услуг и (или) работ в соответствии с актами приемки выполненных работ по МКД, формирующим фонд капитального ремонта на счете регионального оператора, за отчетный период.

5. Показатели движения денежных средств по счетам, на которых формируются фонды капитального ремонта.

5.1. Сумма остатка денежных средств на счете регионального оператора и на специальных счетах на начало отчетного периода.

5.2. Объем поступлений и списаний средств на счет регионального оператора, на специальные счета за отчетный период.

6. Показатели по собираемости взносов на капитальный ремонт, задолженность по уплате взносов.

6.1. Объем начисленных взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД за отчетный период.

6.2. Объем поступивших средств по взносам на капитальный ремонт общего имущества в МКД за отчетный период.

6.3. Процент собираемости взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД за отчетный период.

6.4. Совокупная задолженность по уплате взносов на капитальный ремонт по состоянию на отчетную дату.

6.5. Внутренняя задолженность по фондам капитального ремонта МКД, формируемым на счете регионального оператора, по состоянию на отчетную дату.

6.6. Количество поданных исковых заявлений на взыскание задолженности по взносам на капитальный ремонт за отчетный год.

7. Показатели по бюджетному финансированию мероприятий по капитальному ремонту общего имущества в МКД.

8. Показатели социального обеспечения собственников помещений в МКД за счет средств бюджета города Москвы.

8.1. Объем средств бюджета города Москвы на предоставление мер социальной поддержки собственникам помещений в МКД по оплате взноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД на территории города Москвы.

8.2. Численность граждан, пользующихся социальной поддержкой по оплате взноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД.

9. Показатели по закупкам работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД.

9.1. Общее количество заключенных и расторгнутых (в том числе по основаниям) в отчетном периоде контрактов.

9.2. Количество организаций, включенных в реестр недобросовестных подрядных организаций, в отчетном периоде.

9.3. Количество организаций, включенных в реестр квалифицированных подрядных организаций, в отчетном периоде.

10. Количество МКД, собственники помещений в которых отказались от выполнения отдельных работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД.

11. Количество случаев причинения ущерба имуществу собственников помещений в МКД при проведении работ по капитальному ремонту общего имущества МКД по состоянию на отчетную дату.

12. Общая сумма возмещенного ущерба, причиненного имуществу собственников помещений в МКД по состоянию на отчетную дату, в том числе сумма невозмещенного ущерба.

13. Количество обращений граждан и юридических лиц по вопросам организации и проведения капитального ремонта общего имущества в МКД в рамках исполнения Региональной программы (по тематикам).

14. Количество объектов культурного наследия, выявленных объектов культурного наследия при проведении работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, расположенных на территории города Москвы, ремонт которых предусмотрен и фактически выполнен.

Виды отчетов ИАС КСП-М, используемых при осуществлении контроля за реализацией региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы

Рисунок 1

Сводный отчет, содержащий перечень многоквартирных домов города Москвы, включенных в региональную программу капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы, с отражением внесенных изменений (по основаниям)

ИСХОДНЫЙ ДОКУМЕНТ с применимыми изменениями																						
Виды работ по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов																						
№ пп	Административный округ города Москвы	Внутригородское муниципальное образование в городе Москве	Адрес многоквартирного дома	Год постройки	Общая площадь дома (кв.м)	Период ремонта внутридомовых инженерных систем электроснабжения, гг.	Период ремонта внутридомовых инженерных систем газоснабжения, гг.	Период ремонта внутридомовых инженерных систем холодного водоснабжения (стояки), гг.	Период ремонта внутридомовых инженерных систем горячего водоснабжения (стояки), гг.	Период ремонта внутридомовых инженерных систем горячего водоснабжения (разводящие магистрали), гг.	Период ремонта внутридомовых инженерных систем водоотведения (канализации) (стояки), гг.	Период ремонта внутридомовых инженерных систем водоотведения (канализации) (выпуски и сборные трубопроводы), гг.	Период ремонта внутридомовых инженерных систем теплоснабжения (разводящие магистрали), гг.	Период ремонта или замены мусоропровода, гг.	Период ремонта внутридомовой системы дымоудаления и противопожарной автоматики, гг.	Период ремонта пожарного водопровода, гг.	Период ремонта фасада, гг.	Период ремонта крыши, гг.	Период ремонта или замены внутреннего водостока, гг.	Период ремонта, замены, модернизации лифтов, ремонта лифтовых шахт, машинных и блочных помещений, гг.		
						7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	Восточный	Богородское	Альмов пер.	1958	3 607	2039-2041	2030-2032	2042-2044	2042-2044		2030-2032	2030-2032	2030-2032	2042-2044		2042-2044	2021-2023	2030-2032				
2	Восточный	Богородское	Альмов пер.	1959	3 576	2027-2029	2027-2029	2018-2020	2018-2020		2027-2029	2027-2029	2018-2020	2018-2020		2027-2029	2018-2020	2039-2041				
3	Восточный	Богородское	Альмов пер.	1959	1 893	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2027-2029	2018-2020	2018-2020		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
4	Восточный	Богородское	Альмов пер.	1999	18 431	2033-2035		2039-2041	2039-2041	2039-2041	2033-2035			2042-2044	2039-2041					2027-2029, 2033-2035		
5	Восточный	Богородское	Богатырская	1958	1 814	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2018-2020		2027-2029	2018-2020	2018-2020	2018-2020		2027-2029	2027-2029	2018-2020				
6	Восточный	Богородское	Богатырская	1960	3 373	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2018-2020		2027-2029	2018-2020	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2027-2029	2018-2020				
7	Восточный	Богородское	Богатырская	2007	26 590	2042-2044		2042-2044	2042-2044	2039-2041			2042-2044	2042-2044	2042-2044	2042-2044	2042-2044	2039-2041	2042-2044	2033-2035		
8	Восточный	Богородское	Богатырский	1929	355	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032		2030-2032	2030-2032	2030-2032				
9	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 618	2042-2044	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032		2030-2032	2021-2023	2033-2035				
10	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 601	2021-2023	2030-2032	2030-2032	2042-2044	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2039-2041		2030-2032	2021-2023	2042-2044				
11	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 584	2021-2023	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032		2030-2032	2030-2032	2033-2035				
12	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 575	2018-2020	2027-2029	2027-2029	2018-2020	2027-2029	2018-2020	2027-2029	2027-2029	2018-2020		2027-2029	2027-2029	2018-2020				
13	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 597	2042-2044	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2030-2032	2042-2044		2030-2032	2042-2044	2042-2044				
14	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 584	2018-2020	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
15	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
16	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
17	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
18	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
19	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
20	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
21	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
22	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
23	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
24	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
25	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
26	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
27	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
28	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
29	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
30	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
31	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
32	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
33	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
34	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
35	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
36	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
37	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
38	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
39	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
40	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
41	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
42	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
43	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	2027-2029				
44	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	1961	2 678	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029	2027-2029		2027-2029	2018-2020	202				

Рисунок 2

Сводный отчет, содержащий перечень многоквартирных домов города Москвы, включенных в Краткосрочный план реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории города Москвы

№ в соответствии с региональной программой	Административный округ города Москвы	Внутригородское муниципальное образование в городе Москве	Адрес многоквартирного дома	Ремонт внутридомовых инженерных сетей электроснабжения	Ремонт внутридомовых инженерных систем газоснабжения	Ремонт внутридомовых инженерных систем холодного водоснабжения (стояки)	Ремонт внутридомовых инженерных систем холодного водоснабжения (разводящие магистрали)	Ремонт внутридомовых инженерных систем горячего водоснабжения (стояки)	Ремонт внутридомовых инженерных систем горячего водоснабжения (разводящие магистрали)	Ремонт внутридомовых инженерных систем водоотведения (канализации) (стояки)	Ремонт внутридомовых инженерных систем водоотведения (канализации) (выпуски и сборные)	Ремонт внутридомовых инженерных систем теплоснабжения (стояки)	Ремонт внутридомовых инженерных систем теплоснабжения (разводящие магистрали)	Ремонт или замена мусоропровода	Ремонт внутридомовой системы дымоудаления и противопожарной автоматики	Ремонт пожарного водопровода
1	2	3	4	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2	Восточный	Богородское	Апымов пер.	0	0	0	463 995	0	0	0	645 435	0	1 621 620	0	0	0
3	Восточный	Богородское	Апымов пер.	0	0	503 538	223 405	0	0	0	310 765	0	0	0	0	0
5	Восточный	Богородское	Богатырская	0	0	0	240 590	0	0	0	273 420	1 623 530	840 840	0	0	0
6	Восточный	Богородское	Богатырская	2 782 008	4 262 103	897 218	450 738	0	0	843 250	626 994	5 019 024	1 575 288	0	0	0
19	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	0	0	0	0	0	0	0	952 785	0	2 393 820	0	0	0
29	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	2 708 636	0	929 404	491 491	0	0	0	683 683	5 199 072	1 717 716	0	0	0
30	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	2 094 154	0	649 040	340 263	0	0	610 000	473 319	3 630 720	1 189 188	0	0	0
31	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	2 680 069	3 191 692	0	0	0	0	0	620 847	0	1 559 844	0	0	0
38	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	0	0	944 566	470 869	0	0	0	0	3 178 145	1 645 644	0	0	0
39	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	0	0	932 064	473 324	0	0	0	0	3 136 080	1 654 224	0	0	0
43	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	5 988 164	7 451 326	2 097 410	709 004	3 745 375	2 802 804	1 971 250	986 252	11 732 880	2 477 904	0	0	0
45	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	0	0	0	472 342	0	0	0	0	0	1 650 792	0	0	0
46	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	2 847 390	0	992 712	471 851	0	0	0	0	0	1 649 076	0	0	0
48	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	0	0	0	467 432	0	0	0	0	0	0	0	0	0
51	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	0	0	931 798	472 833	0	0	0	0	3 135 185	1 652 508	0	0	0
53	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	0	0	1 318 562	590 673	0	0	0	0	4 436 515	2 064 348	0	0	0
54	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	2 700 474	0	925 680	480 689	0	0	0	0	3 114 600	1 679 964	0	0	0
55	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	5 613 381	0	0	961 869	0	1 202 826	0	0	6 702 655	3 361 644	0	0	0
57	Восточный	Богородское	Бойцовая ул.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
65	Восточный	Богородское	Глебовская ул.	4 577 730	0	1 185 354	0	2 272 114	0	2 351 211	389 913	4 562 005	1 859 615	1 646 779	0	0
71	Восточный	Богородское	Глебовская ул.	1 450 025	0	420 812	217 513	751 450	859 863	395 500	302 569	2 354 016	760 188	0	0	0
74	Восточный	Богородское	Глебовская ул.	0	0	0	471 851	0	1 865 301	0	0	0	1 649 076	0	0	0
75	Восточный	Богородское	Глебовская ул.	0	0	1 141 210	0	1 847 977	0	1 883 002	0	4 364 099	1 291 441	0	0	0
81	Восточный	Богородское	Гражданская	3 106 739	0	0	455 648	0	0	0	0	3 517 350	1 592 448	0	0	0
90	Восточный	Богородское	Гражданская	0	0	0	533 717	0	2 109 867	0	742 421	0	1 865 292	0	0	0
91	Восточный	Богородское	Гражданская	0	0	1 391 712	676 598	0	0	0	0	4 682 640	2 364 648	0	0	0
92	Восточный	Богородское	Гражданская	5 763 607	0	2 121 886	0	2 428 792	0	3 090 040	0	6 581 989	0	0	0	0
93	Восточный	Богородское	Гражданская	0	0	1 333 458	723 734	0	0	1 253 250	0	4 486 635	2 529 384	0	0	0
94	Восточный	Богородское	Гражданская	0	0	1 434 272	676 107	0	0	0	0	4 825 840	2 362 932	0	0	0
109	Восточный	Богородское	Гражданская	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
111	Восточный	Богородское	Гражданская	2 849 636	0	928 074	0	1 657 275	0	872 250	536 238	3 122 655	0	0	0	0

Рисунок 3

Информация по многоквартирным домам города Москвы, собственники помещений в которых отказались от проведения капитального ремонта, с указанием вида работ и сроков, на которые перенесено их выполнение

Номер по порядку	2. Округ	3. Район	4. Адрес	5. Перечень услуг и (или) работ по капитальному ремонту	6. Статус
0001	Центральный	Басманный	Архангельский п.	ремонт внутридомовых инженерных систем холодного водоснабжения (стояки)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0002	Центральный	Басманный	Архангельский п.	ремонт внутридомовых инженерных систем горячего водоснабжения (стояки)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0003	Центральный	Басманный	Архангельский п.	ремонт внутридомовых инженерных систем теплоснабжения (стояки)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0004	Центральный	Мещанский	Астраханский пе..	ремонт внутридомовых инженерных систем теплоснабжения (стояки)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0005	Центральный	Мещанский	Астраханский пе..	ремонт фасада (окна)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0006	Центральный	Басманный	Барашевский пе..	ремонт внутридомовых инженерных сетей электроснабжения	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0007	Центральный	Басманный	Барашевский пе..	ремонт внутридомовых инженерных систем холодного водоснабжения (стояки)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0008	Центральный	Басманный	Барашевский пе..	ремонт внутридомовых инженерных систем холодного водоснабжения (разводящие магистрали)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0009	Центральный	Басманный	Барашевский пе..	ремонт внутридомовых инженерных систем горячего водоснабжения (стояки)	2. Перенос по протоколу на 2019 год
0010	Центральный	Басманный	Барашевский пе..	ремонт внутридомовых инженерных систем водоотведения (канализации) (стояки)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0011	Центральный	Басманный	Барашевский пе..	ремонт внутридомовых инженерных систем водоотведения (канализации) (выпуски и сборные трубопроводы)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0012	Центральный	Басманный	Барашевский пе..	ремонт внутридомовых инженерных систем теплоснабжения (стояки)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0013	Центральный	Басманный	Барашевский пе..	ремонт внутридомовых инженерных систем теплоснабжения (разводящие магистрали)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0014	Центральный	Басманный	Барашевский пе..	ремонт крыши	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0015	Северо-Западный	Щукино	Бирюзова Марш..	ремонт внутридомовых инженерных систем холодного водоснабжения (стояки)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0016	Северо-Западный	Щукино	Бирюзова Марш..	ремонт внутридомовых инженерных систем холодного водоснабжения (разводящие магистрали)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0017	Северо-Западный	Щукино	Бирюзова Марш..	ремонт внутридомовых инженерных систем водоотведения (канализации) (стояки)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0018	Северо-Западный	Щукино	Бирюзова Марш..	ремонт внутридомовых инженерных систем водоотведения (канализации) (выпуски и сборные трубопроводы)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0019	Северо-Западный	Щукино	Бирюзова Марш..	ремонт внутридомовых инженерных систем теплоснабжения (стояки)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0020	Северо-Западный	Щукино	Бирюзова Марш..	ремонт внутридомовых инженерных систем теплоснабжения (разводящие магистрали)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0021	Центральный	Пресненский	Богословский пе..	ремонт внутридомовых инженерных сетей электроснабжения	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0022	Центральный	Пресненский	Богословский пе..	ремонт внутридомовых инженерных систем газоснабжения	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год
0023	Центральный	Пресненский	Богословский пе..	ремонт внутридомовых инженерных систем холодного водоснабжения (стояки)	4. Перенос по протоколу на период после 2021 год