

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 9 месяцев 2021 года

Контрольно-счетным органом Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2021 года проведено 6 контрольных и 4 экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольная деятельность

Из 6 контрольных мероприятий 4 контрольных мероприятия были проведены с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлены акты проверок и отчеты о результатах проверок.

Также было подготовлено 3 заключения на замечания (возражения) по акту проверки (МКУ «Спасская служба благоустройства», МКУ «Теряевское комплексное благоустройство», МБУ «Центр развития «Городское хозяйство»).

Информация по результатам проверок направлялась в Совет депутатов Волоколамского городского округа, главе Волоколамского городского округа и в Волоколамскую городскую прокуратуру.

Контрольно-счетным органом Волоколамского городского округа по состоянию на 01.10.2021 года объектам контроля вынесено 13 представлений. Выявленные нарушения частично устранены, не выполненные требования (предложения), указанные в представлениях, остаются на контроле.

По итогам контрольных мероприятий выносились рекомендации в рамках рассматриваемых направлений с учетом требований действующего законодательства, в отдельных случаях были направлены информационные письма.

За 9 месяцев 2021 года проведены следующие контрольные мероприятия:

I полугодие 2021 года

1. Запланированное на IV квартал 2020 г. контрольное мероприятие «Проверка соблюдения порядка и условий распоряжения муниципальным имуществом, в том числе земельными участками и земельными участками, находящимися в государственной не разграниченной собственности, полноты поступлений в бюджет доходов от использования имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и государственной не разграниченной собственности» в 2019-2020 годах было

продлено до 27.01.2021 по причине непредставления запрошенных на контрольное мероприятие информации и документов со стороны Комитета по управлению имуществом.

По данному факту Председателем КСО Волоколамского городского округа был составлен протокол на заместителя председателя Комитета по управлению имуществом Петрушенко Н.А. по признакам ст. 19.7 КоАП РФ, материалы направлены в мировой суд. Петрушенко Н.А. привлечена к административной ответственности в виде предупреждения.

Проверка завершена 27.01.2021 года.

Объекты проверки: Комитет по управлению имуществом администрации Волоколамского городского округа, администрация Волоколамского городского округа Московской области (далее - администрация ВГО)

объем проверенных средств - 89 270,0 тыс. руб.;

общий объем выявленных нарушений - 16 112,4 тыс. рублей.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлены нарушения, такие как: не перечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности; нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества; нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества; нарушения порядка предоставления в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов муниципального имущества, в том числе предоставление муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий; не принятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом; нарушения порядка предоставления в аренду, безвозмездное пользование и другие.

Представление от 08.02.2021 № 1-21, направленное в КУИ (50 требований), по состоянию на 01.10.2021 частично исполнено 18 требований, разработаны нормативные правовые акты в отношении муниципальной казны, использования муниципального имущества, проведена претензионная работа по взысканию задолженности в бюджет. Большая часть требований, изложенных в представлениях, из-за временного характера претензионно-исковой работы остается на контроле КСО.

Представление от 08.02.2021 № 2-21, направленное администрации (2 требования) снято с контроля, поскольку администрацией осуществляется контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью

осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, в части доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (КБК 000 1 11 00000 00 0000 000), проведена проверка по каждому из выявленных фактов нарушений законодательства Российской Федерации, по результатам которых к дисциплинарной ответственности в виде выговора привлечена заместитель Председателя КУИ администрации Волоколамского городского округа Петрушенко Н.А.

2. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2020 г. на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы Волоколамского городского округа «Культура» на 2020-2024 годы, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг» на 2 объектах: администрация ВГО; МУ ЦКТ «Родники».

объем проверенных средств - 24 400,0 тыс. руб.;

объем выявленных нарушений - 858,0 тыс. рублей.

На объекте администрация ВГО выявлено 8 нарушений при формировании и исполнении бюджета (нарушение порядка формирования муниципальной программы, неосуществление контроля учредителем за достоверностью отчетных данных о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг и другие). Вынесено Представление от 09.03.2021 № 3-21, в котором обозначено 5 требований по предотвращению (устранению) установленных нарушений.

На объекте МУ ЦКТ «Родники» установлено 9 недостатков, допущенных в ходе исполнения муниципального задания. В адрес директора МУ ЦКТ «Родники» направлено Представление от 09.03.2021 № 4-21, в котором обозначено 2 требования по предотвращению (устранению) установленных недостатков.

Представления исполнены, сняты с контроля.

Составлено 2 протокола на бывшего начальника отдела по культуре, спорту, работе с молодежью и туризму администрации Волоколамского городского округа Николаеву Т.Н.:

1 - по признакам ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ за нарушение порядка предоставления субсидии из местного бюджета на иные цели;

1 - по признакам ст. 15.15.15 КоАП РФ за нарушение формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

По состоянию на отчетную дату наложенные административные штрафы согласно постановлениям мирового судьи от 28.05.2021 по делам №№ 5-268/21, 5-269/21 уплачены в общем размере 20,0 тыс. рублей.

3. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2019-2020 гг. на обеспечение деятельности МКУ

«Спасская служба благоустройства», с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг»

объем проверенных средств - 2 170,79 тыс. руб.;

объем выявленных нарушений - 584,1 тыс. рублей.

На объекте МКУ «Спасская служба благоустройства» выявлено 4 нарушения (2 нарушения при формировании и исполнении бюджета (нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, нарушение условий оплаты труда сотрудников казенных учреждений на сумму 584,1 тыс. руб.; 2 нарушения в сфере применения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ) без сумм и 4 недостатка (отсутствие государственной регистрации прав оперативного управления на 9 транспортных средств; отсутствие в должностных обязанностях мастера участка Учреждения управления транспортными средствами, при составлении документов, подтверждающих ежедневную работу сотрудников Учреждения с техническими средствами, в данных документах допущены ошибки в части указания работы сотрудников, пребывавших в отпусках; учреждением допущено неполноценное заполнение документации о закупках).

Вынесено Представление от 09.04.2021 № 5-21, в котором обозначено 7 требований по предотвращению (устранению) установленных нарушений и недостатков.

На директора Учреждения Трофимову Т.В. составлен 1 протокол по признакам ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ за нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет МКУ «Спасская служба благоустройства». Постановлением мирового судьи от 06.07.2021 по делу № 5-308/2021 наложен штраф в размере 10,0 тыс. руб., который оплачен.

Решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 03.08.2021 № 32-166 по Представлению КСО от 09.04.2021 № 5-21 уменьшено финансирование Учреждения на сумму 584,1 тыс. руб. в связи с допущенными нарушениями по выплате премий.

На сегодняшний момент представление снято с контроля.

На объекте МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа» установлено 2 нарушения в части ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Вынесено Представление от 09.04.2021 № 6-21, в котором указано на исполнение 2 требований КСО.

Представление исполнено и снято с контроля.

4. «Внешняя проверка бюджетной отчетности (главных администраторов бюджетных средств) за 2020 год»

объем проверенных средств – 4 745 458,16 тыс. руб.;

объем выявленных нарушений – 9 598,1 тыс. рублей.

Проверена бюджетная отчетность на 4 объектах: Администрация Волоколамского городского округа, Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа, Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа, Совет депутатов Волоколамского городского округа.

На объекте Администрация Волоколамского городского округа проверено 3 284 236,39 тыс. руб., выявлено 3 нарушения (неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета; нарушение порядка (правил) осуществления внутреннего финансового аудита; неэффективное управление дебиторской задолженностью по доходам бюджета на сумму 9 598,1 тыс. руб.) и 4 недостатка в части несоблюдения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, к составу и полноте отражаемых сведений в бюджетной отчетности; неполноценное раскрытие в Пояснительной записке (ф. 0503160) причин неисполнения показателей бюджетной отчетности; разночтение в Пояснительной записке (ф. 0501360) с показателями форм бюджетной отчетности; непринятие мер по признанию безнадежной к взысканию и списанию дебиторской задолженности, отвечающей критериям безнадежной к взысканию, установленных ст. 47.2 БК РФ и Постановлением главы Волоколамского городского округа от 27.08.2020 № 530 «Об утверждении Порядка принятия администрацией Волоколамского городского округа Московской области решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Волоколамского городского округа Московской области».

Вынесено Представление от 30.04.2021 № 10-21, в котором обозначено 8 требований по предотвращению (устранению) установленных нарушений и недостатков.

Представление по состоянию на 01.10.2021 частично исполнено. Неисполненными остались 3 требования: в части взыскания с АО «Волоколамская УК» задолженности по перечислению в бюджет собираемой платы за социальный найм жилого помещения с граждан, пользующимися муниципальным жильем, в размере 9 498,1 тыс. руб.; возврата в местный бюджет денежных средств в размере 100,0 тыс. руб., излишне уплаченных администрацией городского поселения Волоколамск Волоколамского муниципального района (определение Арбитражного суда Московской

области от 23.05.2019 по делу № А41-47635/2018); принятия решения о признании безнадежной к взысканию с последующим списанием задолженности в общем размере 214 844,32 тыс. рублей. Представление остается на контроле в КСО.

На объекте Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа установлено 1 нарушение (нарушение порядка (правил) осуществления внутреннего финансового аудита) и 1 недостаток в части несоответствия наименований целевых статей, указанных в графе 1 Отчета ф. 0503127 наименованиям целевых статей расходов по бюджетной росписи и решению о бюджете (КБК 017 0701 0310162460 243).

Вынесено представление от 21.04.2021 № 7-21, в котором обозначено 3 требования для исполнения. Все требования исполнены. Представление снято с контроля.

На объекте Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа выявлено 1 нарушение (нарушение порядка (правил) осуществления внутреннего финансового аудита) и 2 недостатка (заполнение форм бюджетной отчетности, не имеющих числовых значений; неполное заполнение форм бюджетной отчетности).

Вынесено представление от 22.04.2021 № 8-21, в котором обозначено 3 требования к исполнению. Все требования исполнены. Представление снято с контроля.

На объекте Совет депутатов Волоколамского городского округа установлено 2 недостатка (заполнение форм бюджетной отчетности, не имеющих числовых значений; не отражение в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) форм отчетности, имеющих нулевые показатели).

Вынесено представление от 23.04.2021 № 9-21, в котором обозначено для исполнения 1 предложение, которое исполнено. Представление снято с контроля.

III квартал 2021 года

5. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКУ «Теряевское комплексное благоустройство» в 2019-2020 гг. и в текущем периоде 2021 года на обеспечение деятельности, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг»

объем проверенных средств – 24 486,41 тыс. руб.;

объем выявленных нарушений – 5 028,61 тыс. рублей.

На объекте МКУ «Теряевское комплексное благоустройство» (далее – МКУ) выявлено 15 нарушений (3 нарушения при формировании и

исполнении бюджетов на сумму 4 943,41 тыс. руб., в том числе: нарушение условий оплаты труда сотрудников казенных учреждений на сумму 70,8 тыс. руб.; нарушение МКУ порядка бюджетного учета принятых бюджетных и денежных обязательств на сумму 4 872,60 тыс. руб., 5 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 85,20 тыс. руб., 6 нарушений при осуществлении муниципальных закупок без сумм; 1 иное нарушение неэффективного использования имущества (неиспользование движимого имущества в течение длительного (более 3-х месяцев) периода) без суммы и 2 недостатка (отсутствие государственной регистрации прав оперативного управления на 15 транспортных средств, самоходных машин и иных видов техники, хранение специализированной техники без укрытия).

Вынесено Представление от 12.07.2021 № 11-21, в котором обозначено 13 требований по предотвращению (устранению) установленных нарушений и недостатков.

По состоянию на 01.10.2021 11 требований исполнено: по 6 требованиям о соблюдении законодательства в различных сферах хозяйственной деятельности МКУ ответило письмом от 13.08.2021 № 787, что в коллективе проведено рабочее совещание по нарушениям, выявленным КСО и указано на строгое соблюдение бюджетного законодательства и норм бухгалтерского учета в части надлежащего оформления первичных документов; в отношении госрегистрации права оперативного управления на транспортные средства получена доверенность от администрации, срок оформления госрегистрации до 31.12.2021; по неиспользованному мусоровозу-КО-440-2 документы направлены в администрацию об отказе от оперативного управления; мастеру участка Кузнецову указано вести контроль и учет списания ГСМ в путевых листах; по необоснованному списанию ГСМ в сумме 16 158,65 руб. проведено служебное расследование, установлены виновные лица, которые возместили ущерб добровольно; по фактам установленных нарушений проведена разъяснительная работа с мастером участка Кузнецовым Н.В. в отношении ведения первичной документации, со специалистом по закупкам Буйновой О.П. в части закупочных работ; в отношении специалистов централизованной бухгалтерии Батариной Н.А. и Щукиной И.В. направлено письмо руководителю МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа» для принятия мер.

Остались неисполненными два требования по возмещению в бюджет незаконно выплаченных премий на 70 817,11 руб. и по необоснованному списанию ГСМ в сумме 69 037,08 рублей.

На директора Учреждения Кириченко М.С. составлено 2 протокола:
по признакам ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ за нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет МКУ Постановлением мирового судьи от 09.08.2021 наложен штраф в размере 10,0 тыс. руб., который оплачен.

по признакам ч. 3 ст. 15.15.7 КоАП РФ, выраженное в нарушении сроков направления в Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа сведений о бюджетных обязательствах. Постановлением мирового судьи от 13.08.2021 наложен административный штраф 10 тыс. руб., который оплачен.

В Главное контрольное управление Московской области направлены материалы проверки для рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ.

На отчетную дату материалы не рассмотрены.

б. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» в 2020 г. и в текущем периоде 2021 года на финансовое обеспечение муниципального задания и целевых субсидий, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг».

Объектами контроля являлись: МБУ «Центр развития «Городское хозяйство», Администрация Волоколамского городского округа.

На объекте МБУ «Центр развития «Городское хозяйство»:

объем проверенных средств – 62 830,58 тыс. руб.;

объем выявленных нарушений – 1 879,14 тыс. рублей.

Установлено 12 нарушений (3 нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе 1 случай нецелевого использования бюджетных средств на сумму 400,3 тыс. руб.; 5 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности) на сумму 127,03 тыс. руб.; 3 нарушения при осуществлении муниципальных закупок без сумм; 1 иное нарушение неэффективного использования бюджетных средств на сумму 1 351,81 тыс. руб. (расходы бюджета на оплату труда штатной численности работников МБУ сверх примерного типового штатного расписания на сумму 71,07 тыс. руб.; выплата премий, доплат, надбавок, выплат стимулирующего характера в отсутствие правового акта, определяющего условия, порядок выплат и критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы на сумму 1 160,74 тыс. руб.; неиспользование движимого имущества в течение длительного периода по назначению без суммы (остаточная стоимость 7

транспортных средств – 0 тыс. руб., оплата за счет бюджетных средств штрафных санкций на сумму 120,0 тыс. руб.) и 7 недостатков.

Вынесено Представление от 28.09.2021 № 12-21, в котором обозначено 12 требований по предотвращению (устранению) установленных нарушений, и дано 6 рекомендаций (предложений) по устранению недостатков.

По состоянию на отчетную дату срок исполнения Представления не наступил.

На объекте Администрация Волоколамского городского округа:

объем проверенных средств – 119 730,91 тыс. рублей.

объем выявленных нарушений - 119 730,91 тыс. рублей.

Выявлено 5 нарушений при формировании и исполнении бюджетов на сумму 119 730,91 тыс. руб. (нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Волоколамского городского округа, утвержденного постановлением главы Волоколамского городского округа от 24.03.2020 № 187, при утверждении и финансировании муниципального задания Учреждению на 2021 год; в нарушение ст. 78.1 БК РФ и соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий Администрацией не соблюдены сроки перечисления Учреждению субсидии на 2020 и 2021 годы и другие) и 9 недостатков

Вынесено Представление от 28.09.2021 № 13-21, в котором обозначено 7 требований по предотвращению (устранению) установленных нарушений, и дано 8 рекомендаций (предложений) по устранению недостатков.

По состоянию на отчетную дату срок исполнения Представления не наступил.

Экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном периоде проведено 4 экспертно-аналитических мероприятия (ЭАМ).

1. ЭАМ «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2020 год», проанализировано исполнение бюджета городского округа за 2020 год, подготовлено соответствующее заключение, выявлено 1 нарушение в части нарушения порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации государственных (муниципальных) программ.

Требования КСО по устранению нарушений действующего законодательства были ранее изложены в Представлении от 30.04.2021 № 10-21, вынесенного по результатам контрольного мероприятия «Внешняя

проверка бюджетной отчетности (главных администраторов бюджетных средств) за 2020 год».

2. ЭАМ «Мониторинг исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 1 квартал 2021 года», проанализирован процесс исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 1 квартал 2021 года, подготовлено заключение, в котором указано на проведение уточнения бюджета Волоколамского городского округа по поступлениям отдельных видов доходов; на усиление контроля главным администратором (администратором) доходов бюджета в части доходов от оказания платных услуг (работ) учреждениями сферы культуры, образования в рамках бюджетных полномочий, предусмотренных ст. 160.1. БК РФ, на обеспечение соблюдения Порядка разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области от 27.03.2020 № 206, в части контроля при реализации муниципальной программы; на проведение мероприятий по снижению дебиторской задолженности.

3. ЭАМ «Мониторинг исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 1 полугодие 2021 года», проведен анализ исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 1 полугодие 2021 года, подготовлено заключение, в котором КСО даны предложения:

в части доходов бюджета:

взять на контроль заключение соглашения с Министерством экологии и природопользования Московской области на предоставление прочей субсидии бюджетам городских округов на разработку проектной документации по рекультивации полигонов твердых коммунальных в размере 37 574,0 тыс. рублей.

в рамках бюджетных полномочий, предусмотренных ст. 160.1. БК РФ, усилить контроль главным администратором (администратором) доходов бюджета в части доходов от оказания платных услуг (работ) учреждениями сферы культуры, образования;

в части реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа:

обеспечить соблюдение Порядка разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного постановлением главы Волоколамского городского

округа Московской области от 27.03.2020 № 206, в части контроля при реализации муниципальной программы;

провести мероприятия по снижению дебиторской задолженности.

Отмечено, что при исполнении бюджета в текущем 2021 году необходимо принять меры к исполнению плановых годовых показателей бюджета по доходам и расходам в полном объеме.

4. ЭАМ «Аудит по закупке «Выполнение работ по благоустройству территории ул. Советская (исторический Московский тракт, историческая въездная дорога в древнейший город Подмосковья)», проведен анализ и оценка результатов закупки на выполнение работ по благоустройству территории ул. Советская (исторический Московский тракт, историческая въездная дорога в древнейший город Подмосковья), достижения целей и реализация мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Формирование современной комфортной городской среды на 2020-2024 годы».

Объектами мероприятия являлись: Администрация Волоколамского городского округа, МБУ «Центр развития «Городское хозяйство».

По результатам ЭАМ выявлены факты ненадлежащего исполнения заказчиком по контракту - МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» своих обязательств в рамках заключенных соглашений о предоставлении субсидий. МБУ рекомендовано: не допускать использования субсидии на иные цели не по целевому назначению; принять меры к ускорению процесса завершения работ по муниципальному контракту; рассчитать пени согласно действующему законодательству по фактическому завершению работ; в ходе исполнения муниципального контракта соблюдать требования Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно п.п. 2.1.3, 2.1.4 Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели от 08.06.2020 № 27, от 01.03.2021 № 23 Учредитель обязан принять меры по обеспечению целевого использования субсидии на иные цели либо ее возврату в бюджет, осуществлять контроль над целевым использованием субсидий.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия выявлено, что администрация Волоколамского городского округа не должным образом выполняет свои обязанности в рамках Соглашений о предоставлении субсидии. В этой связи Администрации, как главному распорядителю бюджетных средств и учредителю МБУ «Центр развития «Городское хозяйство», было рекомендовано взять под контроль приемку выполненных работ по муниципальному контракту с целью исключения нецелевого расходования бюджетных средств.

Также Контрольно-счетный орган рекомендовал администрации Волоколамского городского округа обратиться к ГБУ МО «Мосавтодор» за установлением сервитута на земельный участок, в границах которого реализуется благоустройство территории ул. Советская в рамках муниципального контракта № 0148200005420000289 от 05.10.2020 года.