

Информация об устранении нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 1 полугодии 2022 года

Устранение нарушений по контрольным мероприятиям

Контрольно-счетным органом Волоколамского городского округа¹ по состоянию на 01.07.2022 проведено 4 контрольных мероприятия² на 11 объектах контроля, которым на отчетную дату внесено 6 представлений.

Предъявлено 22 требования для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Волоколамскому городскому округу, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

1. КМ «Проверка формирования, финансового обеспечения и исполнения муниципальных заданий учреждений, подведомственных Управлению системой образования администрации Волоколамского городского округа в 2020-2021 гг. (с проведением инвентаризации имущества)»

Исполнено 3 представления, внесенные в адрес МДОУ «Центр развития ребенка – детский сад № 9», МОУДО «Дом детского творчества», Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа Московской области³ (от 21.02.2022 № 1-22-№ 3-22).

Согласно письму от 22.03.2022 МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 9» приняты исчерпывающие меры по соблюдению требований законодательства в части формирования, финансового обеспечения и исполнения муниципальных зданий.

Приказом заведующего МДОУ от 25.02.2022 № 21/4-Д утверждены изменения в Положение о расходовании средств, полученных от оказания платных образовательных услуг в муниципальном дошкольном образовательном учреждении с целью соответствия его действующему законодательству, заключено дополнительное соглашение к договору о полной индивидуальной ответственности с Ольшиной Е.В.

Согласно письму от 28.03.2022 МОУДО «Дом детского творчества» проведено совещание о соблюдении требований законодательства в части формирования, исполнения муниципальных зданий, учреждение приступило к оформлению права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок под зданием, закрепленным за учреждением на праве оперативного управления.

По выявленным нарушениям 17.03.2022 в рамках контрольного мероприятия УСО проведено совещание руководителей муниципальных образовательных учреждений Волоколамского городского округа совместно с сотрудниками МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Волоколамского городского округа» и сотрудниками Управления системой образования.

2. КМ «Проверка законности расходования бюджетных средств на содержание аппарата администрации Волоколамского городского округа Московской области в 2021 году (по поручению Совета депутатов Волоколамского городского округа)».

Проверка завершена 21.03.2022, Отчет составлен и утвержден 31.03.2022, представления в адрес администрации Волоколамского городского округа⁴ и МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа»⁵ внесены 04.04.2022 (№№ 4-22,5-22).

Срок исполнения представления – 30 дней с момента получения.

¹ Далее - КСО

² Далее - КМ

³ Далее - УСО

⁴ Далее - Администрация

⁵ Далее - МУ ЦБМУ ВГО

По состоянию на 01.07.2022 выполнено Представление от 04.04.2022 № 5-22, адресованное МУ ЦБМУ ВГО - переплата материальной помощи к отпуску в размере **3,2 тыс. руб.** с письменного согласия работника удержана из зарплаты, снято с контроля.

В связи со сбоем в работе МСЭД Представление от 04.04.2022 № 4-22 (7 требований) направлено Администрации повторно 01.06.2022 со сроком исполнения в течение 30 дней со дня получения.

3. КМ Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Волоколамского городского округа за 2021 год.

Администрации внесено Представление от 27.04.2022 № 6-22, предъявлено 3 требования со сроком исполнения до **01.08.2022 года**.

В адрес УСО и МУ ЦБМУ ВГО, МУ ЦБУО ВГО направлены информационные письма с рекомендациями об устранении отдельных недостатков в заполнении форм бюджетной отчетности и Пояснительной записки.

4. КМ Проверка законности расходования бюджетных средств в рамках исполнения отдельных мероприятий муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2025 годы» в 2021 году и истекшем периоде 2022 года (с элементами аудита закупок).

Сроки исполнения представлений КСО, внесенных Администрации и Комитету по управлению имуществом администрации Волоколамского городского округа⁶ (от **05.07.2022** №№ 7-22, 8-22) в отчетном периоде еще не наступили. Администрации предъявлено 3 требования, КУИ - 10.

Кроме того, по состоянию на **01.07.2022** в части исполнения представлений КСО, **внесенных объектам контроля по результатам контрольных мероприятий, завершённых в 2021 году**, остаются требования по:

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

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

Представление по состоянию на 01.07.2022 по 3 требованиям из 8 не исполнено:

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 области⁷ 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.

Письмом от 07.02.2022 Администрация сообщила в КСО, что по вопросу возврата в местный бюджет 100,0 тыс. руб. отделом юридической службы направлено в адрес суда соответствующее заявление от 25.10.2021 № 5-16/141, которое зарегистрировано на сайте суда по делу № А41-47635/2018.

Письмом от 10.06.2022 Администрация на запрос КСО от 01.06.2022 сообщила, что 20.05.2022 повторно направлено ходатайство о перечислении 100,0 тыс. руб. с депозитного счета АСМО, однако судья Уваров А.О. по настоящее время не вынес ни одного определения о возврате средств. Со слов помощника судьи ходатайство

⁶ Далее - КУИ

⁷ Далее - АСМО

направлено в бухгалтерию, но в связи с загруженностью, сумму в размере 100,0 тыс. руб. перечислят в течение двух месяцев.

По вопросу взыскания с АО «Волоколамская УК» задолженности в размере 9 498,1 тыс. руб. в письме Администрации от 07.02.2022 указано, что администрацией городского поселения Волоколамск Волоколамского муниципального района Московской области 31.07.2019 года было подано заявление в АСМО в рамках дела № А41-53172/2018 о несостоятельности (банкротстве) АО «Волоколамская УК» о включении задолженности на сумму 9 498,1 тыс. руб. в реестр требований кредиторов.

Указанное заявление было принято АСМО 05.08.2019 года.

Определением от 04.06.2020 АСМО расторгнуто мировое соглашение, заключенное между АО «Волоколамская УК» и его конкурсными кредиторами, утвержденное определением от 27.08.2019 года.

Отдел юридической службы планирует повторно направить в суд заявление о включении в реестр требований кредиторов требование на сумму 9 498,1 тыс. рублей.

В ответе от 10.06.2022 Администрация сообщила, что 09.06.2022 в адрес АСМО направлено заявление о включении в реестр требований кредиторов АО «Волоколамская УК» суммы в размере 9 498,1 тыс. рублей.

До настоящего времени главой округа не принято решения о признании безнадежной к взысканию с последующим списанием задолженности в общем размере 214 844,32 тыс. рублей.

В ответе от 10.06.2022 Администрация сообщила, что заседание комиссии о признании безнадежной к взысканию задолженности до настоящего времени не проводилось. В настоящее время готовятся документы для проведения заседания указанной комиссии. Проведение заседания комиссии планируется до 01.07.2022 года.

На отчетную дату Представление в указанной части остается на контроле в КСО. Информация по неисполнению Представления в указанной части ранее была доведена до сведения депутатов и городской прокуратуры.

2. «Внеплановая проверка по поручению Совета депутатов Волоколамского городского округа по исполнению представления Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа от 08.02.2021 № 1-21».

Срок исполнения Представления от 30.12.2021 № 17-21⁸, в котором обозначено 1 требование о выполнении оставшихся неисполненными 16 требований, указанных в Представлении от 08.02.2021 № 1-21, вынесенном в адрес КУИ по результатам контрольного мероприятия по соблюдению порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрацией Волоколамского городского округа Московской области в 2019-2020 годах - **04.04.2022 года**.

Письмом от 06.04.2022 председателем КУИ представлена информация о ходе выполнении Представления № 17-21 с ходатайством о продлении срока его выполнения на 4 месяца.

Также в письме КУИ сообщено:

во исполнение п. 6 Представления № 17-21 КУИ осуществлена государственная регистрация 4 соглашений о перераспределении земельных участков;

по п. 8 - с Петровой А.В. взыскана задолженность по арендной плате по договору аренды на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 13,03 тыс. рублей.

по п. 13 Представления в соглашение о перераспределении земельного участка, заключенное с Зайцевой Т.А., внесены изменения в части площади земельного участка.

по п. 14 в разрешение на размещение объектов, выданное ГКУ г. Москвы «Развитие Московского региона», внесены изменения в части указания кадастрового номера земельного участка.

⁸ Далее – Представление № 17-21

по п. 15 в разрешение на размещение объекта, выданное ООО «Альянс Плюс», внесены изменения в части наименования объекта.

По остальным пунктам Представления № 17-21 КУИ сообщено, что в адрес должников направлены претензии, предъявлены иски о взыскании задолженности по арендной плате и неосновательного обогащения, в Министерство имущественных отношений Московской области⁹ направлены сведения для отмены ранее принятых положительных решений в связи с отказом арендаторов от подписания договоров аренды.

Относительно ведения реестра муниципальной собственности (п. 11 представления) КУИ представлена информация о наполнении Единой информационной системы в сфере управления государственным имуществом (создана постановлением Правительства Московской области от 14.10.2015 № 943/35 и обязательна для ведения органами местного самоуправления на основании заключенных соглашений) в целях его автоматизации (с отражением договоров аренды, безвозмездного пользования, оперативного управления недвижимого имущества).

На основании изложенного 07.04.2022 КСО принято решение о снятии с контроля исполнение п.п. 6, 8, 13, 14 и 15.

Пункт 11 также снят с контроля, но по объективным обстоятельствам, поскольку занесению в реестр муниципальной собственности в ЕИСУГИ подлежит порядка 7 300 объектов (по данным на 01.06.2020 года), уточнение (подготовка) данных для реестра также требует большого количества времени и затрат местного бюджета.

Вместе с тем, работа в этом направлении КУИ ведется.

В силу необходимости временных затрат на выполнение п.п. 1-5, 7, 9, 10, 12 и 16 Представления № 17-21, с учетом предоставленных КУИ подтверждающих документов (копии претензий, исковых заявлений) и на основании п. 3.1 ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», КСО посчитал целесообразным продлить срок выполнения Представления в указанной части до **04.08.2022 года** (распоряжение Председателя КСО от 07.04.2022).

Письмом от 27.06.2022 председателем КУИ представлена информация о промежуточном результате выполнения п.п. 1-5, 7, 9, 10, 12, 16 Представления № 17-21.

Так, КУИ сообщено, что по состоянию на 27.06.2022:

по п. 1 Представления материалы о взыскании с ОАО «Осташевское ПТП ЖКХ» неосновательного обогащения в общем размере 34,12 тыс. руб. находятся в работе юридического отдела Администрации;

по п. 2 о взыскании неосновательного обогащения с Кошелькова А.Ю. - должнику была направлена квитанция и расчёт задолженности, 15.04.2022 была предоставлена квитанция об оплате на сумму 0,9 тыс. руб.;

по п. 3 заявление о взыскании неосновательного обогащения с ПАО «Красногорский завод им. С. А. Зверева» находится на рассмотрении в АСМО по делу № А41-3169/2022;

по п. 4 внести в ПК Аренда сведения о договорах №№ 61/2019, 54/2019, 69/2019, 71/2019, 72/2019, 74/2019, 75/2019, 76/2019, 77/2019, 78/2019, 79/2019, 125/2019, 10/2020, 36/2020, 34/2020, 144/2020, 143/2020 пока не представляется возможным, т.к. со стороны арендаторов указанные договоры не подписаны, на связь не выходят.

Направлены карточки в Минимущество для отмены ранее принятых решений о заключении договоров аренды. Областным ведомством были запрошены дополнительные документы, которые до настоящего времени находятся на рассмотрении в Министерстве;

по п. 5 об исключении из ГКН сведений о земельном участке с кадастровым номером 50:07:0070102:413 - подано заявление в Росреестр о снятии с кадастрового учета земельного участка;

⁹ Далее - Минимущество

по п. 7 - по выданным разрешениям на размещение объектов¹⁰ всем должникам направлены претензии.

По состоянию на 01.06.2022 года за выдачу РНР поступило **456,2 тыс. руб.** (распечатка поступлений прилагается), в том числе: между ООО «Компания НСТ» и Администрацией 16.06.2019 был заключен договор аренды № 86/2019, в соответствии с которым у компании ООО «Компания НСТ» возникло право аренды в отношении земельного участка, ранее используемого Обществом на основании РНР от 26.03.2019 № 135, в связи с чем, плата за РНР поступила в размере 1,04 тыс. руб. (письмо ООО «Компания НСТ» прилагается).

по п. 9 о взыскании задолженности по арендной плате по договорам аренды земельных участков с ООО УК «Сычевское ЖКХ», АО «Волоколамское ПТП РЖКХ», ОАО «Осташевское ПТП ЖКХ», ООО «Осташевское ПТП ЖКХ» направлены претензии, готовятся документы для направления исковых заявлений в суд.

По п. 10 о взыскании имевшейся на момент заключения соглашений о расторжении договоров аренды земельных участков задолженности по арендной плате, направлены претензии арендаторам, готовятся документы для направления исковых заявлений в суд. Иски направлены в суд по взысканию задолженности с Лобанова А.В. и Свадьбина А.В.

По п. 12 о необходимости списания безнадежной к взысканию задолженности документы для вынесения на рассмотрение комиссии по списанию безнадежной к взысканию задолженности готовы.

В связи с кадровыми перестановками, вносятся изменения в постановление главы 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» в части изменения состава комиссии.

По п. 16 подлежали выявлению РНР, срок действия которых, не истек на 15.04.2019 (в соответствии в п. 11.3 постановления Правительства Московской области от 08.04.2015 № 229/13), с последующим начислением и взысканием платы (сумма не входила в представление в связи с непредставлением КУИ таких разрешений на контрольное мероприятие; работа по выявлению разрешений и взысканию платы КУИ продолжается). КУИ выявлено 31 РНР, срок действия которых, не истек на 15.04.2019 года. По всем РНР направлены претензии. По состоянию на 24.06.2022 года в бюджет поступило 2 874,0 тыс. рублей.

На 01.07.2022 из 7 586,8 тыс. руб. (суммы, остававшейся на контроле на начало отчетного периода - 01.01.2022) КУИ взыскано **470,2 тыс. руб.**, в том числе:

плата за РНР в общем размере (не поступившая плата) - 456,23 тыс. руб.;

неосновательное обогащение 0,9 тыс. руб.;

задолженность по арендной плате 13,03 рублей.

3. «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».

По Представлению от 28.09.2021 № 12-21 МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» из 15 предъявленных требований по состоянию на отчетную дату полностью исполнено 14, требование о возмещении в бюджет Волоколамского городского округа использованных не по целевому назначению денежных средств на 400,30 тыс. руб. исполнено в части перечисления денежных средств в бюджет в размере **68,3 тыс. руб.**, оставшая сумма 332,0 тыс. руб. остается на контроле КСО.

¹⁰ Далее - РНР

Согласно Постановлению судьи от 12.01.2022 по административному протоколу, составленному в отношении директора МБУ Юсупова Ф.А. по признакам ст. 15.14 КоАП РФ (получено КСО 01.06.2022), должностное лицо привлечено к ответственности в виде штрафа 20,0 тыс. рублей.

4. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКУ «Специализированная ритуальная служба» в 2020 г. и в текущем периоде 2021 года на обеспечение деятельности, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг».

Представление от 27.12.2021 № 15-21, вынесенное в адрес МКУ «Специализированная ритуальная служба»¹¹, по состоянию на 01.07.2022 по 10 предъявленным требованиям полностью выполнено, снято с контроля.

Первоначально директором учреждения Жарёновым И.П. письмом от 26.01.2022 направлена информация о выполнении отдельных пунктов представления.

КСО 28.01.2022 принято решение о продлении срока исполнения представления по 4 пунктам до 01.05.2022 года.

В бюджет округа возмещено нецелевого использования средств в сумме **160,42 тыс. руб.**; письмом МКУ от 20.04.2022 сообщено, что в январе выплачена премия Алешкину И.В. в размере **4,01 тыс. руб.**, как недоплаченная; согласно актам о принятии к учету движимого имущества на баланс МКУ приняты малые формы благоустройства кладбищ, осуществленные в 2019-2021 гг. (акты приложены), проставлены инвентарные номера на отсутствующих объектах нематериальных активов, приказом директора МКУ от 28.02.2022 № 5 утверждено и введено Положение о внутреннем финансовом контроле МКУ «Специализированная ритуальная служба».

По Представлению от 27.12.2021 № 16-21, внесенному Администрации, заместителем главы администрации Бужигаевым С.Б. (курирующим данное направление) письмом от 02.02.2022 представлена информация о выполнении всех 4 требований.

В целях недопущения неэффективности использования муниципальными учреждениями выделенных средств на закупки работ и услуг в случае, когда предметом таких закупок являются работы и услуги, выполнение (оказание) которых непосредственно отнесено к функциям (задачам) органов местного самоуправления, закупки будут осуществляться уполномоченным органом местного самоуправления.

Администрацией осуществляется контроль выполнения муниципальными учреждениями требований Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих учреждениях».

По рекомендации КСО ведется работа по внесению изменений в Положение об оплате труда и материального стимулирования работников МАУ «Специализированная ритуальная служба» в связи с преобразованием автономного учреждения в казенное.

Новое Положение об оплате труда принято постановлением главы округа от 15.07.2022 № 464.

Администрацией продолжена работа по оформлению в муниципальную собственность земельных участков под муниципальными кладбищами.

Рассмотрев представленную информацию, КСО 02.02.2022 снял Представление от 27.12.2021 № 16-21 с контроля.

Устранение нарушений по экспертно-аналитическим мероприятиям

В отчетном периоде проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия, 37 финансово-экономических экспертиз (3 - на изменения в решение о бюджете округа, 34 – на изменения в муниципальные программы), по результатам которых подготовлено 39 заключений.

¹¹ Далее - МКУ

1. ЭАМ «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год».

Выявлено 1 нарушение (нарушение порядка реализации муниципальных программ), предложения даны в заключении от 27.04.2022 № 18-22, на отчетную дату с контроля не снято.

2. «Мониторинг исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 1 квартал 2022 года».

В заключении КСО от 20.05.2022 № 23-22 даны соответствующие рекомендации и предложения.

Предложения Контрольно-счетного органа, изложенные в заключениях по результатам экспертно-аналитических мероприятий, финансово-экономических экспертиз, учитываются органами местного самоуправления и муниципальными органами при принятии соответствующих решений.