

Информация об устранении нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных за 9 месяцев 2022 года

Контрольно-счетным органом Волоколамского городского округа¹ по состоянию на **01.10.2022** проведено 6 контрольных мероприятий² на 15 объектах контроля, внесено 11 представлений для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Волоколамскому городскому округу или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

В представлениях КСО объектам контроля предъявлено 85 требований.

1. КМ 1.2. «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 *с 11 требованиями*, 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

¹ далее - КСО

² далее - КМ

³ далее - УСО

с сотрудниками МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Волоколамского городского округа» и сотрудниками Управления системой образования.

Наложено административный штраф в размере 10,0 тыс. руб. на должностное лицо МДОУ «Центр развития ребенка-детский сад № 9» по признакам ст. 15.15.15 КоАП РФ, по второму протоколу, составленному КСО на должностное лицо УСО по признакам ст. 15.15.15 КоАП РФ, постановление мирового судьи не поступило, сделан запрос.

2. КМ 1.3. «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 представлений - 30 дней с момента получения.

Представление от 04.04.2022 № 5-22, адресованное МУ ЦБМУ ВГО (*1 требование*), было снято с контроля по состоянию на 01.07.2022, поскольку переплата материальной помощи к отпуску в размере **3,2 тыс. руб.** с письменного согласия работника удержана из заработной платы.

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.

Согласно письму Администрации от 08.07.2022 Представление исполнено частично - представлены копии: распоряжения главы Волоколамского городского округа от 19.04.2022 № 144-рк «Об утверждении порядка выплаты ежемесячных поощрений, премий и надбавок за особые условия муниципальной службы для лиц, замещающих должности муниципальной службы»; постановления главы Волоколамского городского округа от 14.02.2022 № 106 «Об утверждении Правил внутреннего трудового распорядка администрации Волоколамского городского округа Московской области», сообщено об отражении в служебных записках на премирование информации о наличии у работников не снятых дисциплинарных взысканий, а также об обязательстве принимать меры по лишению или снижению размера ежемесячных поощрений и премий в соответствии с утвержденным Порядком.

По письму Администрации от 12.07.2022 на исполнение 2 требований (об актуализации структуры администрации Волоколамского городского округа и внесения изменений в коллективный договор на 2020-2023 годы) заявлено ходатайство о продлении срока исполнения на 60 дней в связи с

⁴ далее - Администрация

⁵ далее - МУ ЦБМУ ВГО

необходимостью проведения дополнительных организационных мероприятий.

Распоряжением председателя КСО от 12.07.2022 № 18-22 срок исполнения двух оставшихся неисполненными требований продлен до 12.09.2022 года

По состоянию на 01.10.2022 указанное Представление исполнено и снято с контроля (решением Совета депутатов от 28.07.2022 № 48-228 утверждена структура администрации Волоколамского городского округа Московской области с учетом замечаний КСО, в Министерстве социального развития Московской области согласно уведомлению от 19.08.2022 зарегистрировано дополнительное соглашение № 1 к коллективному договору на 2020-2023 годы).

3. КМ 1.1. 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.

Представление № 6-22 по состоянию на 01.10.2022 выполнено полностью: по первому требованию - приняты к бухгалтерскому учету суммы переплаты пенсии за выслугу лет в размере 226,3 тыс. руб. (письмо МУ ЦБМУ ВГО от 19.07.2022), второе требование о взыскании с третьих лиц переплаты пенсии включены впоследствии в общую сумму требований по Представлению КСО от 12.07.2022 № 9-22 по результатам внепланового КМ «Проверка правильности начисления и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности или должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Волоколамского городского округа в 2020-2021 годах и в текущем периоде 2022 года», проведенного совместно с Волоколамской городской прокуратурой.

Письмом Администрации от 08.09.2022 сообщено, что по протоколу Комиссии при главе по установлению права на пенсию за выслугу лет от 27.07.2022 отделу юридической службы администрации предписано принять меры к взысканию сумм пенсии за выслугу лет, излишне выплаченных пенсионерам.

По третьему требованию Представления, в Арбитражный суд Московской области⁶ Администрацией направлено исковое заявление в рамках дела № А41-53172/18 о несостоятельности (банкротстве) АО «Волоколамская УК» о включении задолженности в размере 9 498,1 тыс. руб. в реестр требований кредиторов должника.

⁶ далее - АСМО

Определением АСМО от 04.07.2022 заявление оставлено без движения ввиду отсутствия документов, подтверждающие обстоятельства, на которых заявитель основывает свои требования.

В результате проведенных мероприятий по поиску подтверждающих образовавшуюся задолженность документов в структурных подразделениях администрации Волоколамского городского округа, в том числе у конкурсного управляющего АО «Волоколамская УК» и Территориальном управлении ЕИРЦ, документов не найдено.

Таким образом, по состоянию на 01.10.2022 указанное Представление исполнено полностью по 1 требованию, снято с контроля по объективным обстоятельствам исполнение третьего требования, требование о взыскании переплаты пенсии в сумме 226,3 тыс. руб. вошло в требование по Представлению от 12.07.2022 № 9-22, которое исполнено частично и остается на контроле КСО.

Кроме того, материалы по незаконному получению пенсий за умерших пенсионеров неустановленными третьими лицами переданы КСО в ОМВД России по Волоколамскому городскому округу.

4. КМ 1.4. «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)».

В адрес объектов контроля внесены Представления от 05.07.2022 №№ 7-22, 8-22, в которых Администрации предъявлено **3 требования**, КУИ - **10**.

Срок исполнения Представления № 7-22 и требований, указанных в п.п. 1-8,10 Представления № 8-22 - в течение 30 дней со дня получения представлений.

Срок исполнения требования по п. 9 Представления № 8-22 (о предоставлении квартир приобретенных в целях реализации Муниципальной программы по адресам: г. Волоколамск, ул. Пороховская, д. 22, кв.кв. 2, 12, 39, 86 и 119) установлен **до 27 декабря 2022 года**.

Письмами от 03.08.2022, от 04.08.2022 и от 05.08.2022 заместителем главы администрации Волоколамского городского округа Нагорным А.Р., курирующим КУИ, представлена информация о ходе выполнении представления № 8-22.

Так, согласно письму от 03.08.2022 сообщено, что по результатам проверки начальнику сектора жилищного контроля и ветхого жилья КУИ Федосову Д. В. Приказом КУИ от 20.07.2022 № 28 объявлено замечание (п. 10 требований в представлении). Постановлением Главы от 01.08.2022 № 505 внесены изменения в МП «Переселение» с учетом требований КСО.

Письмом от 04.08.2022 сообщено о выполнении пунктов 1-5 требований (о соблюдении при реализации МП «Переселение» требований жилищного законодательства в целях недопущения выявленных нарушений

и соблюдения прав собственников и нанимателей жилых помещений, Порядка разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа, утвержденного постановлением главы Волоколамского городского округа от 27.03.2020 № 206), и частично п. 9 (квартира по адресу г. Волоколамск, ул. Пороховская, д. 22, кв. 12, предоставлена гр. Бахтову С.С. по договору мены от 28.07.2022 № 28).

Также было заявлено ходатайство о продлении срока выполнения п.п. 6-8 Представления № 8-22 (о взыскании дебиторской задолженности с нанимателей жилых помещений; актуализации сведений управляющих компаний о владельцах лицевых счетов с перерасчетом задолженности абонентов, в частности задолженности администрации; внесении в реестр муниципальной собственности сведений о муниципальных квартирах, расположенных по адресам: г. Волоколамске, ул. Пороховская, д. 22, кв.кв. 2, 12, 86 и 119 и об актуализации реестра, размещенного на официальном информационном Интернет-сайте администрации Волоколамского городского округа) в связи с существенными временными затратами, связанными с большим объемом предстоящих работ, на 3 месяца.

Письмом от 05.08.2022 в адрес КСО направлен протокол совещания по результатам контрольного мероприятия, проведенного с участием должностных лиц КУИ.

Распоряжением Председателя КСО от 08.08.2022 исполнение требований, указанных в п.п. 6-8 Представления № 8-22 продлено до **08.11.2022 года**.

Таким образом, по состоянию на 01.10.2022 с контроля снято полностью выполненных **6 требований**, одно требование исполнено частично со сроком исполнения до 27.12.2022 года, по 3 - продлен срок исполнения до 08.11.2022 года.

Представление от 05.07.2022 № 7-22, внесенное Администрации, исполнено полностью и снято с контроля.

5. Внеплановая КМ 1.4.1. «Проверка правильности начисления и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности или должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Волоколамского городского округа в 2020-2021 годах и в текущем периоде 2022 года» совместно с Волоколамской городской прокуратурой.

КСО в адрес Администрации внесено представление от 12.07.2022 № 9-22, в котором предъявлено **17 требований**, срок исполнения по п.п. 1-4, 12-17 - до 12.09.2022, по п.п. 5-11 – до 05.12.2022 года.

По состоянию на отчетную дату Представление № 9-22 исполнено в части:

в бюджет возвращено по состоянию на отчетную дату 10,5 тыс. руб. (переплата пенсии); пенсионные дела приведены в порядок, в Положение о порядке установления права и выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности или должности муниципальной

службы в органах местного самоуправления ВГО, утвержденное постановлением главы ВГО от 11.08.2021 № 552, внесены изменения постановлением главы ВГО от 29.08.2022 № 567; случаи переплаты пенсии рассмотрены соответствующей Комиссией, что подтверждается протоколом от 27.07.2022 года; МУ «ЦБ МУ ВГО» обеспечено первичными учетными документами для выявления переплаты пенсии и принятия к бухгалтерскому учету (распоряжения главы округа: от 15.07.2022 № 260-рк, от 04.08.2022 № 291-рк, от 19.07.2022 № 261-рк); отсутствует возможность привлечения к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, ввиду их увольнения.

В отношении требований о принятии мер по возврату в местный бюджет переплаты пенсии в размере 389 113,13 руб. (+ 226 282,74 руб. по Представлению от 27.04.2022 № 6-22), срок исполнения которых, до 27.12.2022, в КСО остаются на контроле.

Поскольку из-за отсутствия возврата переплаты пенсии в местный бюджет, у КСО имелись основания полагать, что денежные средства хранятся в банках на счетах пенсионеров или востребованы третьими лицами путем обналичивания зарплатных карт, в силу чего могут иметь место факты неосновательного обогащения и признаков мошенничества, материалы КМ направлены в ОМВД России по Волоколамскому городскому округу для рассмотрения вопроса о возможности возбуждения уголовного дела по признакам ст. 159 УК РФ.

По состоянию на 01.10.2022 процессуальное решение еще не принято.

6. КМ 1.5 «Проверка законности расходования бюджетных средств в рамках исполнения отдельных мероприятий муниципальной программы «Культура» на 2020-2024 годы в 2021 году и истекшем периоде 2022 года (с элементами аудита закупок)»

По итогам проверки в адрес Администрации (*5 требований*) и МУК МВК «Волоколамский кремль» (*28 требований*) внесены Представления от 29.09.2022 №№ 10-22, 11-22, сроки исполнения на отчетную дату по которым не наступили.

Кроме того, по состоянию на **01.10.2022** в части исполнения представлений КСО, *внесенных объектам контроля по результатам контрольных мероприятий, завершенных в 2021 году*, ситуация следующая.

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 01.10.2022 исполнено по 6 требованиям, в том числе платежным поручением от 30.09.2022 АСМО в бюджет округа было возвращено 100,0 тыс. руб., излишне уплаченных

администрацией городского поселения Волоколамск Волоколамского муниципального района (по определению от 23.05.2019 по делу № А41-47635/18).

В связи с отсутствием документов для предъявления в рамках дела о банкротстве АО «Волоколамская УК» кредиторских требований в части задолженности по перечислению в бюджет собираемой платы за социальный найм жилого помещения с граждан, пользующимися муниципальным жильем, в размере **9 498,1 тыс. руб.**, Администрация сообщила, что решить эту проблему не представляется возможным.

До настоящего времени главой округа не принято решения о признании безнадежной к взысканию с последующим списанием задолженности в общем размере 214 844,32 тыс. руб., в то время как все судебные процедуры Администрацией для этого пройдены.

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 № 17-21⁷, 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.

Рассмотрев представленную информацию, 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

⁷ Далее – Представление № 17-21

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.

Письмом от 05.08.2022 КУИ сообщил о завершении исполнения Представления № 17-21, направив служебные записки и материалы на предъявление исков в юридическую службу Администрации.

Однако на дату истечения срока исполнения Представления с учетом продления до 04.08.2022 в бюджет так и не поступило 7 258,5 тыс. руб., которые предписано обеспечить к взысканию именно КУИ.

Данный вопрос остается на контроле в КСО, по факту неисполнения Представления в части взыскания в бюджет сумм задолженности информация 08.08.2022 была направлена в Волоколамскую городскую прокуратуру.

В результате постоянного мониторинга, проводимого КСО в отношении оставшихся неисполненных требований Представления № 17-21, в бюджет городского округа по состоянию на 01.10.2022 поступило платы за выданные разрешения на размещения объектов и арендных платежей в общем размере 3 423,59 тыс. рублей. Осталось на контроле 9 требований на сумму 7 258,5 тыс. руб.

За неисполнение Представления должностное лицо КУИ привлечено к административной ответственности по ч. 20 ст. 19.5 КоАП РФ в виде штрафа 20,0 тыс. рублей (постановление от 09.09.2022).

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» все 15 предъявленных требований по состоянию на отчетную дату полностью исполнены, в том числе в бюджет Волоколамского городского округа поступило использованных не по целевому назначению денежных средств на 400,30 тыс. руб., Представление снято с контроля.

Согласно Постановлению судьи от 12.01.2022 по административному протоколу, составленному в отношении директора МБУ 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».

Представления от 27.12.2021 №№ 15-21, 16-21, вынесенные в адрес МКУ «Специализированная ритуальная служба»⁸ и Администрации, по состоянию на 01.10.2022 полностью выполнены и сняты с контроля (по 10 требованиям МКУ, по 4 требованиям Администрации).

КСО распоряжением от 28.01.2022 продлил срок исполнения представления № 15-21 по 4 пунктам до 01.05.2022 года по ходатайству МКУ.

На отчетную дату Представление № 15-21 полностью выполнено и снято с контроля.

В бюджет округа возмещено нецелевого использования денежных 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».

Директор МКУ согласно постановлению мирового судьи от 25.02.2022 привлечен к ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ на сумму штрафа 20,0 тыс. рублей.

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.

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

По состоянию на отчетную дату протокол по делу об административном правонарушении, составленный на Бужигаева С.Б. по признакам ст. 15.15.15 КоАП РФ, еще не был рассмотрен.

В отчетном периоде 2022 года КСО Волоколамского городского округа провел 4 **экспертно-аналитических мероприятия (ЭАМ)**, по результатам которых были подготовлены заключения с соответствующими выводами и предложениями.

Нарушения были выявлены в двух ЭАМ:

«Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год» (нарушение порядка реализации муниципальных программ) - нарушение устранено путем предотвращения, «Аудит по закупке «Выполнение работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию объекта капитального строительства «г. Волоколамск, детский сад на 125 мест» по поручению Волоколамской городской прокуратуры (2 нарушения: несоответствие банковской гарантии

⁸ далее - МКУ

установленным условиям, в том числе в части срока действия банковской гарантии; неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму 299,0 тыс. руб.) – нарушения на контроле КСО.

Администрация 31.08.2022 уведомила КСО, что в связи с увеличением срока действия контракта Подрядчик (ООО «Воздвижение») гарантирует предоставление Банковской гарантии со сроком действия до 31.01.2024 года.

В настоящее время находится на стадии оформления в связи с объединением ПАО Банк «ФК Открытие и ПАО «РГС Банк», ранее выданную банковскую гарантию, срок выдачи Банковской гарантии затягивается (гарантийное письмо от 26.08.2022 ООО «Воздвижение» прилагается).

В ходе исполнения муниципального контракта от 27.08.2021 № 0148200005421000572 на выполнение работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию объекта капитального строительства «г. Волоколамск, детский сад на 125 мест» в адрес Подрядчика направлены неустойки/штрафы в связи с неисполнением в срок своих обязательств, предусмотренных Контрактом:

от 30.12.2021 № 137-01Исх-11585;

от 17.08.2022 № 104Исх-6372 взамен от 11.08.2022 № 104Исх-6225.

В настоящее время Подрядчиком выполняются мероприятия по прохождению государственной экспертизы проектно-сметной документации. Плановый срок получения положительного заключения ГАУ МО «Мособлгосэкспертиза» 01.12.2022.

После предоставления полного комплекта документов по выполнению Подрядчиком обязательств I этапа (ПИР) будут начислены пени с учетом количества дней просрочки.