

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях за 2022 год

Контрольно-счетным органом Волоколамского городского округа¹ за 2022 год проведено 8 контрольных мероприятий, 5 экспертно-аналитических мероприятий и подготовлено 124 заключения по результатам финансово-экономических экспертиз.

Контрольная деятельность

По результатам проведенных контрольных мероприятий² составлены акты проверок и отчеты о результатах проверок.

Также было подготовлено 2 заключения на замечания (пояснения, возражения) по актам проверок Управления системой образования администрации Волоколамского городского округа, МУК МВК «Волоколамский кремль».

Информация по результатам проверок направлялась в Совет депутатов Волоколамского городского округа³, главе Волоколамского городского округа⁴ и в Волоколамскую городскую прокуратуру.

При наличии в выявленных нарушениях бюджетного законодательства признаков составов преступлений, предусмотренных Уголовным кодексом РФ, материалы проверок направлялись в правоохранительные органы.

КСО по состоянию на 01.01.2023 года проверено 18 объектов контроля, 14 объектам внесены представления, в которых предъявлено 109 требований для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Волоколамскому городскому округу, по привлечению к ответственности виновных должностных лиц, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

На отчетную дату исполнено 10 представлений, вынесенных в адрес: МДОУ «Центр развития ребенка-детский сад № 9», МОУ ДО «Дом детского творчества», Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа Московской области⁵ (КМ 1.2), МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа» (КМ 1.3), администрации Волоколамского городского округа⁶ (КМ 1.1, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6), КУИ (КМ 1.4), частично исполнено 3 представления (Администрация (КМ 1.4.1), МУК МВК «Волоколамский кремль» (1.5), МАУ «Волок-Медиа» (1.6)), по одному представлению сроки исполнения в отчетном периоде не наступили (Администрация (КМ 1.7))

За 2022 год проведены следующие контрольные мероприятия:

1. КМ 1.2 Запланированное на IV квартал 2021 года 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)» было назначено в конце 2021 года и перенесено на 2022 год по причине ограничения работы в условиях распространения коронавирусной инфекции.

¹ далее - КСО

² далее - КМ

³ далее - Совет депутатов

⁴ далее - Глава округа

⁵ далее - УСО

⁶ далее - Администрация

Проверка завершена 08.02.2022 года.

Объекты проверки: МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 9», МОУ ДО «Дом детского творчества», УСО.

объем проверенных средств - **9 999,44 тыс. руб.;**

общий объем выявленных нарушений - **1 609,17 тыс. рублей.**

На объекте контроля - МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 9» выявлено **4** нарушения, 2 недостатка; МОУ ДО «Дом детского творчества» - **3** нарушения, 1 недостаток; УСО - **4** нарушения.

В результате проведенного КМ установлены нарушения: требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств; порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения; порядка списания имущества, находящегося в муниципальной собственности (19,9 тыс. руб.); требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов; неосуществление контроля учредителем за достоверностью отчетных данных о выполнении государственного (муниципального) задания; предоставление субсидии учредителем в объемах; рассчитанных с завышением установленного норматива (1 589,27 тыс. руб.); несоблюдение учредителем сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; иные нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания.

На отчетную дату 11 требований по Представлениям от 21.02.2022 №№ 1-22, 2-22, 3-22 полностью выполнено, 30.03.2022 Представление снято с контроля.

Составлено 2 протокола по признакам ст. 15.15.15 КоАП РФ.

По состоянию на 01.01.2023 протоколы рассмотрены и должностные лица МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 9», УСО привлечены к административной ответственности в виде штрафа по 10,0 тыс. рублей.

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 года.

Объекты проверки: Администрация, МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа»⁷.

объем проверенных средств - **73 543,30 тыс. руб.;**

объем выявленных нарушений - **852,94 тыс. рублей.**

На объекте контроля - Администрация выявлено **2** нарушения, 1 недостаток; МУ ЦБМУ ВГО - **1** нарушение.

По результатам проверки установлены нарушения в части неэффективного использования бюджетных средств (выплата премий, доплат, надбавок, выплат стимулирующего характера в отсутствие правового акта, определяющего условия, порядок выплат и критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы) – 40,25 тыс. руб.; расходование бюджетных средств с нарушением порядка, норм и правил, установленных нормативными правовыми актами (в том числе в размерах, превышающих установленные нормативными правовыми актами) - 809,45 тыс. руб.; оплата труда сотрудников казенных учреждений в размерах, не соответствующих установленным

⁷ далее - МУ ЦБМУ ВГО

законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами - 3,24 тыс. рублей.

Внесены Представления в адрес объектов контроля от 04.04.2022 №№ 4-22, 5-22.

По состоянию на 01.10.2022 Представление от 04.04.2022 № 5-22, адресованное МУ ЦБМУ ВГО, выполнено полностью - переплата материальной помощи к отпуску в размере 3,2 тыс. руб. с письменного согласия работника удержана из зарплаты.

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; по письму от 11.07.2022 на исполнение 2 требований заявлено ходатайство о продлении срока исполнения на 60 дней. Распоряжением председателя КСО от 12.07.2022 № 18-22 срок исполнения двух оставшихся неисполненными требований продлен до 12.09.2022 года (об актуализации структуры администрации Волоколамского городского округа и внесения изменений в коллективный договор на 2020-2023 годы).

По состоянию на 01.01.2023 требования Представления выполнены полностью.

3. КМ 1.1 «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Волоколамского городского округа за 2021 год».

Проверка завершена 15.04.2022 года.

Объекты проверки: Администрация, УСО, МУ ЦБМУ ВГО, Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Волоколамского городского округа»⁸. Бюджетная отчетность за 2021 год Финансового управления администрации Волоколамского городского округа, Совета депутатов, КСО Волоколамского городского округа была проверена в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год».

Объем проверенных средств - 0 тыс. рублей

На объекте Администрация выявлено 2 нарушения без суммовых выражений (иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами; нарушение Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита). Недостатки не установлены.

Главе округа 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.

По состоянию на отчетную дату вышеуказанное Представление снято с контроля.

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).

Проверка завершена 22.06.2022 года. Отчет по результатам КМ составлен 30.06.2022 года.

⁸ далее - МУ ЦБУО ВГО

Объекты проверки: Администрация, Комитет по управлению имуществом администрации Волоколамского городского округа.

Объем проверенных средств - **144 502,65 тыс. рублей.**

объем выявленных нарушений - **69 768,64 тыс. руб.**, из них:

Количество нарушений на объектах КМ - **10 единиц:**

приемка и оплата (неоплата) поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг с нарушением сроков, установленных законом, контрактом (договором) – **3 631,88 тыс. руб.;**

неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) - **872,41 тыс. руб.;**

неэффективное использование бюджетных средств – не достижение целевых значений показателей (индикаторов) государственных (муниципальных) программ, ведомственных целевых программ - **65 264,35 тыс. рублей.**

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение и **не подлежащих** возмещению в бюджет - **69 768,64 тыс. рублей.**

В адрес объектов контроля внесены Представления от 05.07.2022 №№ 7-22, 8-22.

По состоянию на 01.01.2023 Представления сняты с контроля.

5. КМ 1.4.1 Внеплановое 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» проведено как совместное с Волоколамской городской прокуратурой (решение от 24.05.2022). Проверка завершена 30.06.2022 года. Отчет по результатам КМ составлен 14.07.2022 года.

Объекты проверки: Администрация, МУ ЦБМУ ВГО.

Объем проверенных средств – **32 223,45 тыс. рублей.**

Сумма нарушений на объектах контрольного мероприятия – **615,39 тыс. руб.**, из них неэффективного использования бюджетных средств - 615,39 тыс. рублей.

Количество нарушений на объектах КМ - **6 единиц**, из них неэффективное использование бюджетных средств – не достижение целевых значений показателей (индикаторов) муниципальных программ (ст. 34 БК РФ) - 3 единицы, нарушение требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов - 3 единицы.

По итогам проверки в адрес Администрации внесено Представление от 12.07.2022 № 9-22.

На отчетную дату Представление исполнено частично, остается на контроле в КСО исполнение 5 требований, связанных с возвращением в бюджет 604,99 тыс. руб., неправоммерно перечисленных умершим пенсионерам на счета в банках при отсутствии у Администрации информации о факте смерти.

На отчетную дату не устраненными **остались 2 нарушения.**

Материалы направлены в ОМВД России по Волоколамскому городскому округу⁹, отказано в возбуждении уголовного дела, постановление было обжаловано КСО в прокуратуру, материалы возвращены в ОМВД на доследственную проверку.

⁹ далее - ОМВД

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)».

Проверка завершена 16.09.2022 года. Отчет по результатам КМ составлен 27.09.2022 года.

Объекты проверки: Администрация, Муниципальное учреждение культуры музейно-выставочный комплекс «Волоколамский кремль».

Объем проверенных средств - **46 297,10 тыс. рублей.**

Количество нарушений на объектах контрольного мероприятия - **25 единиц** (19 - в МАУ МВК «Волоколамский Кремль», 6 - в Администрации).

Сумма нарушений на объектах контрольного мероприятия - **3 245,3 тыс. руб.**, из них:

нецелевое использования бюджетных средств (ресурсов) - 2 159,73 тыс. рублей;

неэффективное использование бюджетных средств - 839,17 тыс. рублей;

излишне начисленная и выплаченная заработная плата - 5,76 тыс. рублей;

грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету: отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов - 227,64 тыс. рублей;

принятие и оплата завышенных (не оказанных) объемов услуг - 13,0 тыс. рублей.

Остальные нарушения не имеют денежного выражения (нарушение порядка формирования и ведения плана ФХД бюджетным учреждением, нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов (*отсутствие реквизитов в корешках экскурсионных путевок*), нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации, неразмещение или размещение с нарушением срока в ЕИС информации о закупке, нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, несоблюдение учредителем сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установленных соглашением о предоставлении средств из местного бюджета, иные нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания).

По итогам проверки в адрес Администрации и МУК МВК «Волоколамский кремль» внесены Представления от 29.09.2022 №№ 10-22, 11-22.

На отчетную дату срок выполнения п.п. 13, 14 и 17 Представления от 29.09.2022 № 10-22 продлен до 27 марта 2023 года (взыскать излишне выплаченную заработную плату работникам в сумме 5,76 тыс. руб. (2 требования), провести мероприятия по факту недостачи товарно-материальных ценностей, выявить виновных лиц, допустивших недостачу, взыскать/удержать с виновных лиц денежные средства в объеме недостачи). Учреждением выполнено 25 требований из 28, в том числе возмещено в бюджет нецелевого использования бюджетных средств на сумму 2 159,73 тыс. рублей.

5 требований Представления от 29.09.2022 № 11-22, направленного в адрес Главы, по состоянию на отчетную дату исполнено и снято с контроля.

По фактам установленных нарушений составлено 3 протокола об административных правонарушениях по признакам ст. 15.15.15 КоАП РФ, которые на отчетную дату находились в суде на рассмотрении.

Материалы по факту нецелевого использования бюджетных средств и наличия недостачи переданы в ОМВД, на отчетную дату в возбуждении уголовного дела отказано.

7. КМ 1.6 «Проверка законности расходования бюджетных средств в рамках исполнения отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»¹⁰ на 2020-2024 годы в 2021 году и истекшем периоде 2022 года (с элементами аудита закупок)».

Проверка завершена 28.10.2022, Отчет по результатам КМ утвержден 10.11.2022 года.

Объекты проверки: Администрация, Муниципальное автономное учреждение «Волок-Медиа»¹¹.

Объем проверенных средств - **18 702,56 тыс. рублей.**

Количество нарушений на объектах контрольного мероприятия - **20 единиц** (15 - в МАУ «Волок-Медиа», 5 - в Администрации).

Сумма нарушений на объектах контрольного мероприятия - **908,14 тыс. руб.**

В МАУ «Волок-Медиа» установлено: нарушение условий соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 633,13 тыс. руб.; грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету: отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов (недостача нефинансовых активов) - 183,51 тыс. руб.; неэффективное использование бюджетных средств - 91,5 тыс. руб.. иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, размещение с нарушением срока в ЕИС в сфере закупок информации о закупке и другие нарушения, не имеющие суммового выражения.

В Администрации установлено: нарушение порядка реализации муниципальной программы, ненадлежащее осуществление функций и полномочий учредителя МАУ «Волок-Медиа», несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков, иные нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В адрес объектов контроля внесены Представления от 11.11.2022 №№ 12, 13-22.

По состоянию на отчетную дату Представление № 12-22, адресованное Администрации, снято с контроля, Представление № 13-22 (МАУ «Волок-Медиа») исполнено частично.

Срок выполнения п.п. 3 и 5 Представления от 11.11.2022 № 13-22 продлен до 30.01.2023 (удержать излишне выплаченную материальную помощь 8,16 тыс. руб., провести мероприятия по фактам недостачи, выявленным в ходе КМ).

Составлено 3 протокола об административных правонарушениях: 1 - по признакам ст. 15.15.15 КоАП РФ, 2 - по признакам ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ, по одному протоколу из которых на отчетную дату вынесено постановление о привлечении к административной ответственности в виде штрафа 10,0 тыс. руб., два протокола на 01.01.2023 находились на рассмотрении в суде.

¹⁰ далее - Муниципальная программа

¹¹ далее - МАУ «Волок-Медиа»

Материалы по обнаруженной в ходе КМ недостатке нефинансовых активов в МАУ «Волок-Медиа» переданы в ОМВД, на отчетную дату в возбуждении уголовного дела отказано.

8. КМ 1.7 «Проверка законности расходования бюджетных средств в рамках исполнения отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2026 годы за 2021 год и истекший период 2022 года (по обращениям граждан) с элементами аудита закупок» на 2020-2024 годы в 2021 году и истекшем периоде 2022 года (с элементами аудита закупок)».

Проверка завершена 20.12.2022 года.

Отчет по результатам КМ утвержден 29.12.2022 года.

Объектом проверки являлась Администрация.

Объем проверенных средств - **14 338,70 тыс. рублей.**

Количество нарушений - **1** (неэффективное расходование бюджетных средств на сумму **7 840,0 тыс. руб.** при заказе проектно-сметной документации для строительства дороги к участкам многодетных семей).

В адрес Администрации внесено Представление от 29.12.2022 № 14-22 (6 требований) со сроком исполнения до 01.04.2023 в связи с необходимостью доработки ПСД в соответствии с нормами законодательства для получения положительной государственной экспертизы.

По результатам всех проведенных контрольных мероприятий КСО подготовлены отчеты. Информация по ним направлена в Совет депутатов, Главе округа, в Волоколамскую городскую прокуратуру.

Экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном периоде проведено 5 экспертно-аналитических мероприятия, 124 финансово-экономических экспертиз.

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.

Экспертно-аналитические мероприятия (ЭАМ)

1. «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, в котором отражен анализ структуры бюджета, влияние отдельных бюджетных показателей на общие результаты, проведено сравнение плановых показателей с фактическими.

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

КСО по результатам анализа исполнения бюджета округа за 1 квартал 2022 года подтвердил полноту и достоверность данных отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за отчетный период. Бюджет исполнялся в отчетном периоде в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

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

3. «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.

Установлено **2 нарушения**: несоответствие банковской гарантии 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. рублей.

В отчете КСО от 25.07.2022 № 47-22 даны рекомендации и предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков при исполнении контракта.

4. «Мониторинг исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 1 полугодие 2022 года».

КСО по результатам анализа исполнения бюджета округа за 1 полугодие 2022 года подтвердил полноту и достоверность данных отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за отчетный период.

Бюджет в отчетном периоде исполнялся в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства, осуществлялись мероприятия по реализации национальных проектов.

В заключении КСО от 23.08.2022 отмечено, что по отдельным муниципальным программам имеется низкий процент освоения бюджетных средств, не по всем учреждениям культуры городского округа имеются показатели получения дохода от предпринимательской деятельности, даны также соответствующие рекомендации и предложения.

5. «Мониторинг исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 9 месяцев 2022 года».

КСО по результатам анализа исполнения бюджета округа за отчетный период подтвердил полноту и достоверность данных отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за отчетный период. Общий объем расходов бюджета городского округа, предусмотренных на реализацию 18-ти муниципальных программ Волоколамского городского округа, составляет 4 647 660,5 тыс. руб. или 99,6% от общего объема расходов бюджета городского округа. Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, составило 2 253 790,0 тыс. руб. или 48,5% сводной бюджетной росписи.

В заключении КСО от 25.11.2022 обращено внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ, Национальных проектов; предложено принять меры по своевременному исполнению основных мероприятий, показателей, а также расходов на реализацию муниципальных программ в целях исключения рисков их неисполнения в 2022 году, даны и другие предложения.

Устранено в отчетном периоде **2 нарушения** путем предотвращения их реализации.

Финансово-экономические экспертизы (ФЭЭ)

За отчетный период проведено 124 ФЭЭ, из которых: 11 - на изменения в решение о бюджете округа, на проект бюджета, 2 - на иные проекты муниципальных правовых актов, 111 - на изменения в муниципальные программы (на проекты муниципальных программ Волоколамского городского округа на 2023-2027 годы).

По результатам экспертиз нарушений не выявлено, кроме отдельных недостатков, не повлиявших на существенность содержания и финансового обеспечения муниципальных программ. В заключениях даны соответствующие предложения и рекомендации.

Заключения направлены в Администрацию, информация о результатах проведенных экспертиз - в Совет депутатов.

В 2022 г. в Совет депутатов, Главе, в Волоколамскую городскую прокуратуру, ОВД, ГКУ Московской области, УФАС по Московской области по результатам КМ и ЭАМ направлено 77 материалов (27 - отчетов, заключений, информации; 50 - информационных писем).

Из 50 информационных писем по результатам КМ и ЭАМ направлено:

Главе - 18,

в Совет депутатов - 13,

в федеральные органы государственной власти - 16,

в органы государственной власти Московской области - 3.

В информационных письмах КСО дано 36 предложений, полностью выполнены из которых 28 или 77,8 процента.

Кроме того, в Совет депутатов направлено 113 информационных писем по результатам финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов в части полномочий КСО.