


**УТВЕРЖДАЮ**  
Председатель  
Контрольно-счетного органа  
Волоколамского городского округа  
Московской области

  
Л.Н. Зубарева  
« 02 » мая 2023 г.

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности расходования средств субсидий, выделенных в 2021-2022 годах юридическим лицам Волоколамского городского округа в рамках отдельных мероприятий муниципальных программ «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2020-2025 годы» и «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2025 годы»**

**1. Основание для проведения мероприятия:** Положение о Контрольно-счетном органе Волоколамского городского округа Московской области<sup>1</sup>, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 30.01.2020 № 10-67, пункт 1.3 Плана работы КСО на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя КСО от 30.12.2022 № 58-22, распоряжение председателя КСО от 02.02.2023 № 9-23 с изменениями от 20.02.2023 № 15-23, от 17.03.2023 № 19-23.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** муниципальные правовые акты и иные документы, регламентирующие предоставление и использование бюджетных средств; соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение затрат; финансовые документы, подтверждающие и обосновывающие расходование бюджетных средств; отчетность организаций жилищно-коммунального хозяйства, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

**3. Объекты контрольного мероприятия:** Администрация Волоколамского городского округа Московской области (ИНН 5004003890)<sup>2</sup>, АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» (ИНН 5004021787), АО «Волокград» (ИНН 5004024700), ООО «Осташевское ЖКХ» (ИНН 5004029994), ООО УК «Сычевское ЖКХ» (ИНН 5004023840).

**4. Проверяемый период деятельности:** 2021-2022 годы.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 13.02.2023 по 19.05.2023 года.

**6. Цель контрольного мероприятия:** правомерность, эффективность и результативность расходования денежных средств, выделенных организациям жилищно-коммунального хозяйства, в виде субсидий из бюджета Волоколамского городского округа в 2021-2022 годах, а также контроль за полнотой и достоверностью отчетности об использовании бюджетных средств.

**7. Вопросы контрольного мероприятия:**

7.1. Проверка законности и обоснованности получения субсидий из бюджета Волоколамского городского округа организациям жилищно-коммунального хозяйства в 2021-2022 годах.

<sup>1</sup> далее - КСО

<sup>2</sup> далее - Администрация

7.2. Проверка целевого и эффективного использования субсидий из бюджета Волоколамского городского округа организациями жилищно-коммунального хозяйства в 2021-2022 годах.

7.3. Проверка установленного порядка отчетности об использовании субсидий из бюджета Волоколамского городского округа организациями жилищно-коммунального хозяйства в 2021-2022 годах.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

Объем проверенных средств – **189 043,48 тыс. рублей.**

Выявлено нарушений по объектам контрольного мероприятия:

количество нарушений на объектах контрольного мероприятия – **25 единиц,**

сумма нарушений на объектах контрольного мероприятия – **88 371,68 тыс. рублей.**

Из них:

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение и **не подлежащих** возмещению в бюджет – **60 986,74 тыс. рублей.**

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение и **подлежащих** возмещению в бюджет – **27 384,94 тыс. рублей.**

Количество выявленных нарушений, **имеющих денежное выражение** в соответствии с пунктами 01.02.051.01 (2 нарушения), 01.02.111 (1 нарушение), 01.02.051.03 (5 нарушений) – **8 единиц.**

Количество выявленных нарушений, **не имеющих денежное выражение** в соответствии с пунктами 01.02.002 (1 нарушение), 01.02.051.05 (11 нарушений), 01.02.051.01 (2 нарушения), 01.02.051.02 (2 нарушения), 04.49.009 (1 нарушение) – **17 единиц.**

**8.1. По вопросу «Проверка законности и обоснованности получения субсидий из бюджета Волоколамского городского округа организациям жилищно-коммунального хозяйства в 2021-2022 годах».**

**8.1.1.** Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2025 годы<sup>3</sup> утверждена постановлением главы Волоколамского муниципального района от 15.10.2019 № 543, включает в себя шесть подпрограмм, в том числе подпрограмму III «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами»<sup>4</sup>.

Финансовое обеспечение реализации Основного мероприятия 04 «Создание экономических условий для повышения эффективности работы организаций жилищно-коммунального хозяйства»<sup>5</sup> Подпрограммы 3 мероприятия 1030401300 «Субсидии ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации системы водоснабжения водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения на территории муниципального образования Московской области» в проверяемом периоде осуществлялось из средств бюджета Волоколамского городского округа.

Первоначально решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области<sup>6</sup> от 24.12.2020 № 19-125 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»<sup>7</sup>, ассигнования на предоставление субсидии предусмотрены не были.

<sup>3</sup> далее - Муниципальная программа

<sup>4</sup> далее - Подпрограмма 3

<sup>5</sup> далее - Основное мероприятие 04

<sup>6</sup> далее - Совет депутатов

<sup>7</sup> далее – решение о бюджете на 2021 год и плановый период

Согласно п. 27 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного постановлением Главы от 27.03.2020 № 206<sup>8</sup> в корреспонденции с п. 25 Порядка № 206 изменения в Муниципальные программы приводят в соответствие с решением Совета депутатов о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Решением Совета депутатов от 24.06.2021 № 29-157 (4-е уточнение) внесены изменения в решение о бюджете на 2021 год и плановый период, в том числе утверждено финансирование на мероприятие 1030401300 «Субсидии ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации системы водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения на территории муниципального образования Московской области» Основного мероприятия 04 Подпрограммы 3 Муниципальной программы, в размере 15 340,0 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов от 03.08.2021 № 32-166 (5-е уточнение) утверждено финансирование по мероприятию в размере 29 341,3 тыс. рублей.

Однако финансирование Муниципальной программы (изменения, внесенные постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области<sup>9</sup> от 04.08.2021 № 544) утверждено в размере 17 741,31 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов от 30.09.2021 № 34-168 (7-е уточнение) утверждено финансирование в размере 35 627,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа не приведена в соответствие с бюджетом.

Решением Совета депутатов от 03.12.2021 № 38-185 (9-е уточнение) утверждено финансирование в размере 43 749,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа не приведена в соответствие с бюджетом.

В течение финансового года бюджетные ассигнования по данному мероприятию изменялись и на конец 2021 года решением Совета депутатов от 24.12.2021 № 39-187 (10-е уточнение) утверждены в сумме 63 749,8 тыс. рублей. Постановлением Главы от 13.01.2022 № 7 **бюджетные ассигнования мероприятий по предоставлению субсидий составили на 2021 год 43 749,8 тыс. руб.**, при этом Муниципальная программа не приведена в соответствие с бюджетом.

Таким образом, в нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>10</sup>, п. 27 Порядка № 206 (действовавшего в 2021 году) Администрацией изменения в Муниципальную программу не были приведены в соответствие с решением о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

Установленные нарушения подпадают под действие п. 01.02.002 Классификатора нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСО с учетом региональных особенностей»<sup>11</sup>, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99 (с учетом изменений от 13.07.2020 № 41Р-56) - нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ.

По данному пункту нарушения Администрацией замечания (возражения) не представлены.

**8.1.2. Субсидия по Соглашению от 09.08.2021 № 7, заключенному Администрацией с АО «Волоколамское ПТП РЖКХ», на сумму 840,0 тыс. рублей.**

<sup>8</sup> далее – Порядок № 206

<sup>9</sup> далее - Глава

<sup>10</sup> далее – БК РФ

<sup>11</sup> далее – Классификатор нарушений

В результате контрольного мероприятия установлено (акт от 18.05.2023 № 5-23 в отношении объекта контроля - АО «Волоколамское ПТП РЖКХ»), что в нарушение пп. 1 и пп. 2 п. 11 Раздела 2 Порядка предоставления субсидии предприятиям жилищно-коммунального хозяйства на территории Волоколамского городского округа Московской области на финансовое обеспечения (возмещение) затрат по подготовке жилищно-коммунального хозяйства к осенне-зимнему периоду из бюджета Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного постановлением Главы от 02.12.2020 № 744<sup>12</sup> в Соглашении от 09.08.2021 № 7 не предусмотрены условия, установленные в вышеназванных подпунктах, а именно:

«1) согласие получателя субсидии на осуществление администрацией Волоколамского городского округа и органами муниципального финансового контроля Волоколамского городского округа проверок соблюдения им условий, целей и порядка предоставления субсидии;  
2) запрет приобретения за счет полученных средств иностранной валюты, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий (для юридических лиц, указанных в пункте 2 настоящего Порядка)».

В нарушение пп. 4 п. 11 Порядка № 744 в Графике перечисления субсидии (приложение № 1 к Соглашению) отсутствует дата, до истечения которой должна быть перечислена субсидия.

В соответствии с п. 2.1. Соглашения от 09.08.2021 № 7 субсидия в размере 840,00 тыс. руб. перечислена Администрацией на расчетный счет АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» 12.08.2021 платежным поручением № 2025.

В связи с тем, что график перечисления субсидии не содержит срок, до истечения которого должна быть перечислена субсидия, КСО не представляется возможным установить соблюдение срока перечисления субсидии.

*Субсидия по Соглашению от 30.09.2021 № 8, заключенному Администрацией с АО «Волоколамское ПТП РЖКХ, на сумму 6 386,48 тыс. рублей.*

В нарушение пп. 1 и пп. 2 п. 11 Раздела 2 Порядка № 744 в Соглашении от 30.09.2021 № 8 не предусмотрены условия, установленные в вышеназванных подпунктах, а именно:

«1) согласие получателя субсидии на осуществление администрацией Волоколамского городского округа и органами муниципального финансового контроля Волоколамского городского округа проверок соблюдения им условий, целей и порядка предоставления субсидии;  
2) запрет приобретения за счет полученных средств иностранной валюты, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий (для юридических лиц, указанных в пункте 2 настоящего Порядка)».

Таким образом, при проведении контрольного мероприятия КСО установлено, что Администрация в нарушение ст. 78 БК РФ, п. 11 Порядка № 744 не закрепила в Соглашениях о предоставлении субсидий АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» предусмотренные Порядком № 744 обязательные условия, также в нарушение Порядка № 744 в графике перечисления субсидии отсутствует дата, до истечения которой должна быть перечислена субсидия (п. 01.02.051.05 Классификатора нарушений - иные нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам).

<sup>12</sup> далее – Порядок № 744

Указанное нарушение подпадает под признаки ч.1 ст.15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях<sup>13</sup>.

По данному пункту нарушений Администрацией замечания (возражения) не представлены.

**8.1.3.** *Субсидия по Соглашению от 28.06.2021 № 4, заключенному Администрацией с ООО УК «Сычевское ЖКХ», на сумму 1 500,0 тыс. рублей.*

Рассмотрев представленное в рамках контрольного мероприятия Соглашение от 28.06.2021 № 4 (акт от 18.05.2023 № 4-23 в отношении объекта контроля - ООО УК «Сычевское ЖКХ»), КСО отмечает, что в Соглашении не предусмотрены условия, установленные пп. 1 и пп. 2 п. 11 Раздела 2 Порядка № 744.

В нарушение ст. 78 БК РФ, п. 11 Порядка № 744 Администрация не закрепила в Соглашении от 28.06.2021 № 4 предусмотренные Порядком № 744 обязательные условия, (п. 01.02.051.05 Классификатора нарушений - иные нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам).

Указанное нарушение подпадает под признаки ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

По данному пункту нарушений Администрацией замечания (возражения) не представлены.

**8.1.4.** *Субсидия по Соглашению от 09.06.2021 № 1, заключенному Администрацией с ООО «Осташевское ЖКХ», на сумму 2 401,3 тыс. рублей.*

В результате контрольного мероприятия (акт от 18.05.2023 № 6-23 в отношении объекта контроля - ООО «Осташевское ЖКХ») установлено, что в Соглашении от 09.06.2021 № 1 не предусмотрены условия, установленные пп. 1 и пп. 2 п. 11 Раздела 2 Порядка № 744.

В нарушение пп. 4 п. 11 Раздела Порядка № 744 Администрацией не был представлен график перечисления субсидии на финансовое обеспечение затрат по форме согласно Приказу Финансового управления Администрации от 19.11.2020 № 77-д «Об утверждении типовых форм соглашений (договоров) о предоставлении из бюджета Волоколамского городского округа субсидии юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг»<sup>14</sup>

Таким образом в нарушение ст. 78 БК РФ, п. 11 Порядка № 744 Администрация не закрепила в Соглашении от 09.06.2021 № 1 предусмотренные Порядком № 744 обязательные условия, также не представлен график перечисления субсидии (п. 01.02.051.05 Классификатора нарушений - иные нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам),

Указанное нарушение подпадает под признаки ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

По данному пункту нарушения Администрацией замечания (возражения) не представлены.

Также контрольным мероприятием в отношении правомерности предоставления субсидии по Соглашению от 09.06.2021 № 1 установлено следующее.

Согласно ответу Межрайонной ИФНС России № 15 по Московской области на запрос КСО (письмо от 20.02.2023 № 08-10/000243@) по состоянию на **01.06.2021** у ООО «Осташевское ЖКХ» имелись неисполненные обязательства по уплате обязательных платежей в сумме 3 634 167,24 руб., в том числе налог - 3 504 380, 99 руб., пени - 128 786,25 руб., штраф - 1 000 рублей.

В Порядок № 744 постановлением Главы от 07.06.2021 № 399 внесены изменения, а именно исключен абзац 1 подпункта 3 пункта 6 раздела 2 «Условия и порядок предоставления

<sup>13</sup> далее – КоАП РФ

<sup>14</sup> далее - Приказ от 19.11.2020 № 77-д.

субсидий», которые вступили в силу с момента официального опубликования (изменения опубликованы в газете «Волоколамский край» № 23 от 18.06.2021).

Из условий предоставления субсидий исключен пункт следующего содержания:

«3) отсутствие неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;»,

В то же время субсидия в сумме 2 401,3 тыс. руб. перечислена Администрацией 11.06.2021 платежным поручением № 1425 в нарушение вышеуказанных условий, т.е. раньше срока вступления изменений в законную силу.

В связи с наличием по состоянию на 01.06.2021 у ООО «Осташевское ЖКХ» неисполненных обязательств по уплате обязательных платежей в бюджет в сумме 3 634 167,24 руб., субсидия в размере 2 401,3 тыс. руб. была предоставлена 09.06.2021 ООО «Осташевское ЖКХ» **неправомерно**.

Таким образом, в нарушение ст. 78 БК РФ, п. 6 Порядка № 744 Администрация неправомерно предоставила субсидию ООО «Осташевское ЖКХ» на сумму 2 401,3 тыс. руб. с наличием неисполненной обязанности по уплате налогов (п. 01.02.051.01 Классификатора нарушений - нарушение условий предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг).

Указанное нарушение подпадает под признаки ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

По данному пункту нарушения Администрацией замечания (возражения) не представлены.

**8.1.5. Субсидия по Соглашению от 28.06.2021 № 5, заключенному Администрацией с АО «Волокград», на сумму 20 000,00 тыс. рублей.**

**8.1.5.1.** В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что Соглашение от 28.06.2021 № 5 в нарушение п. 11 Порядка № 744 не соответствует Типовой форме утвержденной Приказом от 19.11.2020 № 77-д (отсутствуют пункты 1.1.2., 4.3.14, 4.4.3, предусмотренные Типовым соглашением), в подготовленном Администрацией Соглашении от 28.06.2021 № 5 не предусмотрены условия, закрепленные пп. 1 – пп. 3 п. 11 Раздела 2 Порядка № 744.

Таким образом, в нарушение ст. 78 БК РФ, п. 11 Порядка № 744 Администрация не закрепила в Соглашении от 28.06.2021 № 5 предусмотренные Порядком № 744 обязательные условия (**п. 01.02.051.05 Классификатора нарушений** - иные нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам),

Указанное нарушение подпадает под признаки ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

По данному пункту нарушений Администрацией замечания (возражения) не представлены.

**8.1.5.2.** В соответствии с п. 21,22 Порядка № 744 после принятия решений о заключении Соглашений в течение 10 рабочих дней со дня окончания срока приема документов, указанного в п. 14 Порядка № 744 Управление жилищно-коммунального хозяйства и градостроительства Администрации <sup>15</sup> осуществляет распределение субсидии между получателями субсидии в соответствии с п. 8 Порядка № 744 и формирует перечень мероприятий. Результат распределения субсидии между получателями субсидии и Перечень мероприятий оформляется по формам согласно приложениям 3, 4 к Порядку № 744, которые являются приложением к Соглашению, заключаемому с получателем субсидии.

<sup>15</sup> далее – Управление ЖКХ и градостроительства

В представленном Соглашении от 28.06.2021 № 5 отсутствуют приложения «Распределение субсидии между получателями субсидии» и «Перечень мероприятий», что также подтверждает нарушение Управлением ЖКХ и градостроительства Порядка № 744.

В нарушение ст. 78 БК РФ, п. 21 Порядка № 744 Управление ЖКХ и градостроительства не сформировало Перечни мероприятий распределение субсидий между получателями субсидии **(п. 01.02.051.05 Классификатора нарушений** - иные нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам),

Указанное нарушение подпадает под признаки ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

По данному пункту нарушений Администрацией замечания (возражения) не представлены.

**8.1.5.3.** В ходе проведения контрольного мероприятия КСО установлено, что в нарушение п. 34 Порядка № 744 АО «Волокград» к Отчету о расходах на 30.12.2021 не были представлены в Администрацию документы, подтверждающие оплату выполненных работ, поставленных товаров, оказанных услуг, а именно копии платежных поручений.

Администрация в нарушение п.п. 35, 36 Порядка № 744 рассмотрела Отчет о расходах на 30.12.2021 АО «Волокград» и приняла решение о принятии отчета о расходах, что подтверждается распоряжением Главы от 30.12.2021 № 590-Р «О зачете субсидии предприятиям жилищно-коммунального хозяйства на территории Волоколамского городского округа Московской области, выданной на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в размере фактически сложившихся расходов по подготовке жилищно-коммунального хозяйства к осенне-зимнему периоду из бюджета Волоколамского городского округа Московской области», которым принята к зачету субсидия, выданная АО «Волокград» по соглашению от 28.06.2021 № 5 на сумму 20 000,00 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение ст. 78 БК РФ, п.п. 35, 36 Порядка № 744 Администрация рассмотрела Отчет о расходах на 30.12.2021 АО «Волокград» и приняла решение о принятии отчета о расходах без документов, подтверждающих оплату выполненных работ, поставленных товаров, оказанных услуг **(п. 01.02.051.05 Классификатора нарушений** - иные нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам).

Указанное нарушение подпадает под признаки ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

По данному пункту нарушений Администрацией замечания (возражения) не представлены.

**8.1.5.4.** Согласно п. 40 Порядка № 744 результатом предоставления субсидии является готовность всех объектов, по которым проводились мероприятия, включенные в Перечень мероприятий, к работе в осенне-зимний период.

Администрацией, как указано выше, Перечень мероприятий не был оформлен, следовательно, и объекты, по которым должны были быть проведены мероприятия по подготовке к осенне-зимнему периоду 2021-2022 гг. и на которые должна быть израсходована выданная субсидия, не были утверждены Администрацией.

Контрольным мероприятием установлено, что Показатели результативности (приложение № 2 к Соглашению от 28.06.2021 № 5) были запланированы в количестве 80 штук паспортов готовности МКД.

10.01.2022 АО «Волокград» в Администрацию представлен Отчет о достижении значений показателей результативности в соответствии с п. 41 Порядка № 744 с приложенными к нему паспортами готовности МКД к эксплуатации в осенне-зимний период<sup>16</sup>.

<sup>16</sup> далее – паспорт готовности МКД

Анализом паспортов готовности МКД установлено, что часть паспортов готовности МКД к осенне-зимнему периоду 2021-2022 гг. были уже готовы и утверждены комиссионной приемкой в мае-июне 2021 года, то есть до предоставления субсидии АО «Волокград» из местного бюджета.

Также в паспортах готовности МКД в разделе III «Объемы выполненных работ по подготовке объекта к эксплуатации в осенне-зимний период 2021 г.» отсутствуют мероприятия, по которым проводились работы АО «Волокград» за счет субсидии из местного бюджета.

В ходе контрольного мероприятия паспорта готовности МКД проверены выборочно.

В проверенных КСО паспортах готовности МКД отражены результаты проверки готовности к осенне-зимнему периоду 2021 г. (раздел IV) комиссией в составе председателя – генерального директора АО «Волокград» Полякова О.В., членов комиссии: главного инженера АО «Волокград» Полозкова И.Ф., главного энергетика – Зятева Ю.В., представителей подрядной организации – ООО «Техник» - директора Бухарова А.Б., начальника участка – Железнова Ф.М., представителей собственников в МКД, представителя от Администрации – начальник Управления ЖКХ Рева В.В.

Заключение комиссии согласно паспортам готовности МКД: комиссия произвела проверку МКД и подтверждает, что МКД к эксплуатации в осенне-зимний период **подготовлен**, заместитель главы Администрации Козлова Н.Ю. **разрешает эксплуатацию** данного дома в осенне-зимний период 2021 года. В паспортах готовности МКД в разделе III «Объемы выполненных работ по подготовке объекта к эксплуатации в осенне-зимний период 2021 г.» пункт 4 «Ремонт фасадов, в том числе: утепление оконных проемов, утепление дверных проемов – оценка результатов готовности стоит – удовлетворительная».

Тем не менее, после проведения комиссионной проверки и утверждения паспортов готовности МКД и разрешения эксплуатации МКД в осенне-зимний период 2021 г. Администрацией выделяется субсидия АО «Волокград» на подготовку МКД к осенне-зимнему периоду, в том числе на замену оконных блоков и дверей в МКД.

Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ Администрация допустила неэффективное использование бюджетных средств на предоставление субсидии в размере 10 608,99 тыс. руб. на мероприятия по подготовке МКД к осенне-зимнему периоду 2021-2022 гг., в части замены оконных блоков и дверей в подъездах МКД, так как на основании паспортов готовности МКД к эксплуатации в осенне-зимний период утепление оконных и дверных проемов в МКД было в удовлетворительном состоянии и не требовало проведения каких-либо дополнительных работ (**п. 01.02.111 Классификатора нарушений** – неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета).

По данному пункту нарушения Администрация замечания (возражения) не представила.

**8.1.6.** В ходе проведения контрольного мероприятия Администрация письмом от 28.02.2023 № 104Исх-1445 сообщила, что акты проверок целевого использования предоставленной субсидии на возмещение затрат, связанных с выполнением ремонта подъездов в многоквартирных домах получателем субсидии, проводимой органом муниципального финансового контроля отсутствуют (проверки не проводились).

Тем самым, Администрация нарушила п. 4.1. Порядка № 591, в котором закреплено, что главный распорядитель, предоставляющий субсидию, и орган муниципального финансового контроля в обязательном порядке проводят проверку целевого использования предоставленной субсидии получателем субсидии и, при необходимости, запрашивают у получателя субсидии документы и материалы, необходимые для осуществления проверки. Непосредственно по завершении проверки составляется акт с отражением ее результатов, выявленных нарушений.



В нарушение ст. 78 БК РФ п. 4.1. Порядка № 591 Администрация как главный распорядитель, предоставляющий субсидию, и орган муниципального финансового контроля не проводили обязательную проверку целевого использования предоставленной субсидии получателем субсидии (**п. 01.02.051.05 Классификатора нарушений** - иные нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам).

Указанное нарушение подпадает под признаки ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

По данному пункту нарушения Администрация замечания (возражения) не представила.

**8.1.7.** Согласно абз. 7 п. 1.12 Порядка осуществления расходов бюджета Волоколамского городского округа Московской области, связанных с выполнением работ по ремонту подъездов в МКД, расположенных на территории Волоколамского городского округа Московской области, софинансирование которых осуществляется из бюджета Московской области, утвержденного постановлением Главы от 30.08.2021 № 591<sup>17</sup> к получателям субсидий устанавливаются критерии отбора, в том числе получатели субсидии не должны получать средства из бюджета округа в соответствии с иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами на цели, указанные в п. 1.2. Порядка № 591, на возмещение затрат, связанных с выполнением ремонта подъездов в МКД.

АО «Волокград» на дату подачи заявления на возмещение части затрат, связанных с выполненным ремонтом подъездов МКД 23.09.2021, 13.10.2021, 29.10.2021, 24.11.2021, 03.12.2021, 09.12.2021, являлось получателем субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с подготовкой к отопительному сезону 2021-2022 гг. жилого фонда МКД в соответствии с Порядком № 744 (Соглашение о предоставлении субсидии от 28.06.2021 № 5).

Согласно Плану мероприятий по подготовке объектов к работе в осенне-зимний период 2021-2022 гг., утвержденному АО «Волокград», проводились следующие мероприятия: изготовление, доставка и установка изделий из ПВХ профиля (окон), металлических дверей в подъездах МКД.

Виды выполняемых работ согласно Плану мероприятий подпадают под работы по ремонту подъездов МКД: замена входных дверей на металлические, замена оконных блоков на энергосберегающие.

Следовательно, АО «Волокград» не соответствовало критериям отбора согласно Порядку № 591, так как являлось получателем субсидии из бюджета округа в соответствии с Порядком № 744.

В соответствии с п. 2.4. Порядка № 591 основанием для отказа в предоставлении субсидии является, в том числе несоответствие получателя субсидии критериям отбора получателей субсидии. Следовательно, Администрация должна была принять отрицательное решение о возможности заключения соглашения с получателем субсидии.

В рамках проведения контрольного мероприятия взяты письменные объяснения с начальника Управления ЖКХ Ревы В.В. (письмо КСО от 04.05.2023 № 104-01-090Исх-230, ответ вх. № 22-23 от 10.05.2023), которая пояснила следующее:

На вопрос КСО: *«Поясните причины принятия положительных решений о возможности заключения Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Волоколамского городского округа на возмещение части затрат, связанных с выполненным ремонтом подъездов МКД, с получателем субсидии – АО «Волокград», в нарушение п. 1.12, п. 2.4 Порядка № 591.»*

Ответ Ревы В.В.: *«в соответствии с п. 1.12 Порядка № 591 одним из установленных критериев отбора получателей субсидий являлся критерий того, что получатели субсидии не*

<sup>17</sup> далее – Порядок № 591

*должны получать средства из бюджета округа в соответствии с иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами на цели, указанные в пункте 1.2 настоящего Порядка, а именно на возмещение части затрат, связанных с выполненным ремонтом подъездов в многоквартирных домах. Могут предполагать, что на момент «принятия положительных решений» несоответствие получателя субсидии – АО «Волокград» указанному выше критерию было не установлено.»*

Исходя из вышеизложенного, Администрация в нарушение ст. 78 БК РФ, п. 1.12, п. 2.4. Порядка № 591 неправомерно приняла положительные решения о возможности заключения Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Волоколамского городского округа на возмещение части затрат, связанных с выполненным ремонтом подъездов в МКД, с получателем субсидии – АО «Волокград» на сумму **47 976,45 тыс. руб. (п. 01.02.051.01 Классификатора нарушений** - нарушение условий предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг).

Указанное нарушение подпадает под признаки ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

По данному пункту нарушения Администрация замечания (возражения) не представила.

**8.1.8.** КСО в рамках проведения контрольного мероприятия направлен запрос от 23.03.2023 № 104-01-090Исх-141 в ГАУ МО «Мособлгосэкспертиза» о предоставлении информации и документов по 11 подъездам в МКД, расположенных по адресам: г. Волоколамск, ул. Энтузиастов, д. 38, ул. Мелиораторов, д. 21, ул. Панфилова, д. 7, ул. Горвал, д. 6, ул. Тихая, д. 13, д. Нелидово, Микрорайон, д. 6, по которым проводилась проверка правильности составления сметной документации на выполнение текущего ремонта.

Письмом от 31.03.2023 № 962 р/2 ГАУ МО «Мособлгосэкспертиза» сообщило, что согласно договору № 1421 Ц/У-21 от 31.03.2021 была оказана экспертно-консультационная услуга по проверке сметной документации на ремонт подъездов многоквартирных жилых домов, расположенных в г. Волоколамске, ул. Энтузиастов, д. 38, ул. Мелиораторов, д. 21, ул. Панфилова, д. 7, ул. Горвал, д. 6, ул. Тихая, д. 13, д. Нелидово, Микрорайон, д. 6. По итогам проверки было дано заключение № Ц-6-1969-21 от 21.05.2021, в ходе проверки были выявлены замечания. Документы на проверку были представлены ООО Управляющая организация «Жилищное хозяйство Волоколамского района». АО «Волокград» документацию для проведения проверки не представляло.

Согласно п. 2.2 Порядка № 591 для заключения Соглашения на предоставление субсидии получатель субсидии предоставляет в Администрацию Заявку о предоставлении субсидии на возмещение затрат на ремонт подъездов в МКД с приложением в том числе положительного заключения, содержащего сметную стоимость на реализацию указанных мероприятий, выданное учреждением, уполномоченным проводить экспертизу сметной документации.

АО «Волокград» к заявке от 23.09.2021 № 121 на предоставление субсидии по подъезду 1 д. 7 по ул. Панфилова приложено заключение ГАУ МО «Мособлгосэкспертиза» о результатах проверки сметной документации, которая была представлена ООО УО «Жилищное хозяйство Волоколамского района», а не АО «Волокград», следовательно, АО «Волокград» не проводило экспертизу сметной документации по вышеуказанному подъезду. АО «Волокград» предоставило недостоверные сведения в Администрацию, тем самым был нарушен п. 2.2. Порядка № 591.

В случае предоставления получателем субсидии недостоверных сведений к Заявке на предоставление субсидии, Администрация принимает решение об отказе в заключении соглашения на предоставление субсидии.

Однако, Администрация в нарушение п. 2.4. Порядка № 591 приняла положительное решение о заключении соглашения с АО «Волокград», что подтверждается протоколом № 1 от 27.09.2021 рассмотрения заявки на предоставление субсидии на возмещение затрат на ремонт подъездов в МКД, утвержденным заместителем главы Администрации Козловой Н.Ю.

В нарушение ст. 78 БК РФ, п.п. 2.3, 2.4. Порядка № 591 Администрация неправомерно приняла положительные решения о возможности заключения Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Волоколамского городского округа на возмещение части затрат, связанных с выполненным ремонтом подъезда 1 д. 7 по ул. Панфилова, с получателем субсидии - АО «Волокград» (**п. 01.02.051.05 Классификатор нарушений** - иные нарушение условий предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг).

Указанное нарушение подпадает под признаки ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

По данному пункту нарушения Администрация замечания (возражения) не представила.

**8.2. По вопросу «Проверка целевого и эффективного использования субсидий из бюджета Волоколамского городского округа организациями жилищно-коммунального хозяйства в 2021-2022 годах».**

**8.2.1. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных АО «Волокград, в части затрат, связанных с выполненными работами по ремонту подъездов в МКД, в рамках мероприятий муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2025 годы».**

**8.2.1.1.** По подъезду 1 д. 7 по ул. Панфилова АО «Волокград» к Справке-расчету № 1 представлен Акт о приемке выполненных работ от 30.06.2021 № 1 (КС-2) и Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), стоимость выполненных работ 216 508,24 рублей.

Согласно КС-2 и КС-3 заказчиком и подрядчиком по ремонту подъезда № 1 в МКД по адресу ул. Панфилова, д. 7 выступает ООО УО «Жилищное хозяйство Волоколамского района», КС-2 и КС-3 подписаны инженером по эксплуатации зданий и сооружений ООО УО «Жилищное хозяйство Волоколамского района» Фоминым А.М. и директором ООО УО «Жилищное хозяйство Волоколамского района» Поляковым О.В.

Акт комиссионной приемки выполненных работ по ремонту подъезда № 1 МКД по адресу ул. Панфилова, д. 7 подписан также директором ООО УО «Жилищное хозяйство Волоколамского района» Поляковым О.В.

Следовательно, работы по ремонту подъезда 1 д. 7 по ул. Панфилова выполнялись ООО УО «Жилищное хозяйство Волоколамского района», а не АО «Волокград», затраты по ремонту данного подъезда АО «Волокград» не понесло, подъезд включен в Справку-расчет № 1 неправомерно, **возмещение из бюджетов в размере 102,84 тыс. руб.**, из них средства бюджета Московской области – 92,56 тыс. руб., средства бюджета городского округа – 10,28 тыс. руб., **получено неправомерно.**

**Таким образом, вышеуказанными действиями АО «Волокград» был нанесен ущерб бюджетам в размере 102,84 тыс. руб., что влечет за собой возврат неправомерно полученной субсидии в бюджет (п. 01.02.051.03 Классификатора нарушений - расходование средств субсидий юридическими лицами (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальными предпринимателями, физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг не в соответствии с целями их предоставления).**

Данное нарушение предусматривает административную ответственность по ст. 15.14 КоАП РФ.

АО «Волокград» по вышеуказанному нарушения замечания (возражения) не представлены.

**8.2.1.2.** Согласно Отчету об использовании субсидии на возмещение затрат, связанных с проведением ремонта подъездов МКД, расположенных на территории Волоколамского городского округа по состоянию на 31.12.2021, представленному АО «Волокград», получено возмещение затрат за счет бюджетных средств в 2021 году **в сумме 47 564,45 тыс. руб.**, из них средства бюджета Московской области - 42 808,00 тыс. руб., средства бюджета городского округа - 4 756,44 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий КСО выявлено, что АО «Волокград» в локальные сметы и акты приемки выполненных работ по форме КС-2 по выполнению ремонтных работ в подъездах МКД Волоколамского городского округа, проведенных в 2021-2022 гг. и представленных в Администрацию с заявками на предоставление субсидии на возмещение затрат по ремонту подъездов в МКД, были включены фиктивные работы, а именно: замена оконных блоков из ПВХ и замена металлических дверей входной группы, то есть в затраты были включены расходы по фактически не выполненным в рамках мероприятий по ремонту подъездов МКД работам и уже оплаченным по ранее заключенным договорам с подрядчиками:

ООО «Лидер» - Договор от 22.06.2021 № 28 на изготовление, демонтаж и монтаж окон в подъездах МКД, Акт о приемке выполненных работ от 30.09.2021 № 1 (КС-2), Договор от 22.06.2021 № 34/1/2021 на изготовление, демонтаж и монтаж окон в подъездах МКД, Акт о приемке выполненных работ от 30.09.2021 № 1 (КС-2), Договор от 22.06.2021 № 26 на выполнение работ по изготовлению, демонтажу и монтажу дверей в подъездах МКД, Акт о приемке выполненных работ от 30.09.2021 № 1 (КС-2), платежные поручения № 306 от 19.07.2021, № 316 от 21.07.2021, № 327 от 21.09.2021, № 514 от 22.09.2021, № 519 от 23.09.2021, № 547 от 30.09.2021, № 558 от 06.10.2021,

ИП Борискина М.С. - Договор от 01.07.2021 № 20/2021 на выполнение работ по изготовлению, демонтажу и установке дверей и окон в подъездах МКД, Акт о приемке выполненных работ от 20.09.2021 № 1 (КС-2), платежные поручения № 261 от 07.07.2021, № 262 от 07.07.2021, № 263 от 07.07.2021, № 264 от 07.07.2021, № 265 от 07.07.2021, № 266 от 07.07.2021;

ИП Суслов М.В. - Договор от 01.07.2021 № 27/2021 на выполнение работ по изготовлению, демонтажу и монтажу окон в подъездах МКД, Акт о приемке выполненных работ от 30.09.2021 № 1 (КС-2), Договор от 01.07.2021 № 25 на выполнение работ по изготовлению, демонтажу и монтажу дверей в подъездах МКД, Акт о приемке выполненных работ от 30.09.2021 № 1 (КС-2), платежные поручения № 307 от 19.07.2021, № 314 от 21.07.2021,

ООО «Бимакс» - платежное поручение № 285 от 14.07.2021 оплата согласно счету № 613 от 13.07.2021 (д. Ботово, д. 2, 4 за установку изделий из ПВХ), платежное поручение № 289 от 15.07.2021 оплата за изделия из ПВХ (окна) согласно счету 626 от 15.07.2021 (г. Волоколамск, ул. Щекино, д. 43);

ИП Улиткин С.В. - платежное поручение № 280 от 12.07.2021 оплата двери согласно счету № 40 от 12.07.2021 (установка дверей в подъездах д. 2, 4 по ул. Микрорайон, д. Ботово), платежное поручение № 304 от 19.07.2021 оплата за двери согласно счету № 41 от 15.07.2021 (адрес: г. Волоколамск, ул. Щекино, д. 43), в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2025 годы за счет субсидии из бюджета Волоколамского городского округа на подготовку МКД к осенне-зимнему периоду 2021-2022 годов.

Выборка по актам о приемке выполненных работ в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (субсидия на подготовку к отопительному сезону муниципального жилого фонда МКД) и муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» (субсидия на ремонт подъездов МКД) приведена в Таблице № 1, являющейся неотъемлемой частью Акта контрольного мероприятия от 19.05.2023 № 7-23в отношении АО «Волокград».

На основании вышеизложенного, КСО в ходе проведения контрольного мероприятия выявлено неправомерное возмещение произведенных затрат АО «Волокград» за 2021 год за счет бюджетных средств в сумме **11 645,04 тыс. руб.**, из них средства бюджета Московской области – 10 480,54 тыс. руб., средства бюджета городского округа – 1 164,50 тыс. рублей.

**АО «Волокград» нанесен ущерб бюджету Московской области и бюджету Волоколамского городского округа за 2021 год в размере 11 645,04 тыс. руб., что требует возврата неправомерно полученной субсидии в бюджет (п. 01.02.051.03 Классификатора нарушений - расходование средств субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг не в соответствии с целями их предоставления).**

АО «Волокград» по вышеуказанному нарушению представлены замечания (возражения) от 26.05.2023 № 104-01-082Исх-67 (вх. № 104-01-090Вх-159 от 26.05.2023).

Так, АО Волокград» в своих замечаниях указал:

*«Согласно представленного АКТА №7-23 от 19.05.2023 года, по проверке законности расходования средств субсидий, выделенных Акционерному обществу «ВОЛОКГРАД» в 2021-2022 годах, следует:*

*- проверка проведена выборочным способом по представленным документам, а также по документам и информации, дополнительно представленным по запросам КСО.*

*Согласно Акта КСО ВОЛОКОЛАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА проверялась законность и обоснованность получения субсидий из бюджета Волоколамского городского округа Московской области организациями жилищно-коммунального хозяйства на «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2025 годы».*

*Акционерное общество «Волокград» изучив содержание Акта, возражает в части выявленных КСО Волоколамского городского округа нарушений, по следующим пунктам и основаниям:*

*- Исходя из данных таблицы №2, стоимость работ по ремонту подъездов по указанным адресам согласно справкам расчетам, КС-2, АО «Волокград» включают стоимость работ и материалов по замене окон, входных групп (дверей) в гр. 3 и 4. В стоимость работ по ремонту подъездов согласно актам подрядчиков (гр. 5) не учтены работы по замене окон и дверей.*

*По данным таблицы №1 стоимость замены окон и дверей вычитываются из смет по ремонту подъездов на сумму 12 769 340,45 руб. (двенадцать миллионов семьсот шестьдесят девять тысяч триста сорок рублей сорок пять копеек).*

*Считаем, что расчет произведен не корректно, так как в таблице №2 затраты на ремонт окон и дверей не учтены в работах подрядчиков, что привело к искажению итоговой суммы вменяемых нарушений.*

*На основании вышеизложенного, просим исключить из таблицы №1 и акта сумму 12 769 340,45 руб., подлежащую возврату из бюджета.*

- КСО Волоколамского городского округа при проведении проверки ссылалось, в том числе, на отсутствие ряда подтверждающих документов, в связи с чем желаем пояснить следующее:

28.02.2023 года в 07 час. 9 мин. на 4-м этаже здания административно-бытового корпуса АО «Фирма «Волоколамский текстиль» по адресу: Московская область, г. Волоколамск, ул. Фабричная, д. 23, произошел пожар, в результате которого выгорело помещение архива на 4-м этаже здания, в котором хранились первичные документы Акционерного общества «ВОЛОКГРАД»».

КСО, рассмотрев замечания (возражения) и доводы АО «Волокград», направило 29.05.2023 по МСЭД за № 104-01-090Исх-279 заключение на замечания АО «Волокград», в котором отразил свою позицию по представленным доводам объекта контроля.

Замечания АО «Волокград» не приняты КСО по следующим основаниям.

В ходе проведения контрольного мероприятия КСО в совокупности проведена проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных АО «Волокград» в рамках реализации мероприятий двух муниципальных программ «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» и «Формирование современной комфортной городской среды».

КСО считает, что расчеты, отраженные в Таблице № 1, являющейся неотъемлемой частью Акта от 19.05.2023 № 7-23, произведены правомерно и корректно, так как стоимость «задвоенных» работ и материалов, а именно по замене окон ПВХ и дверей входной группы, отраженная в Таблице № 1 к Акту от 19.05.2023 № 7-23, взята для анализа из представленных АО «Волокград» актов о приемке выполненных работ (КС-2) в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (субсидия на подготовку к отопительному сезону МКД) и актов о приемке выполненных работ (КС-2) в рамках мероприятий муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» (субсидии на ремонт подъездов), представленные АО «Волокград» к справкам-расчетам для возмещения затрат по ремонту подъездов.

В связи с этим, КСО считает, что доводы АО «Волокград» о том, что расчет, отраженный в Таблице № 1 к Акту № 7-23 от 19.05.2023, произведен не корректно, несостоятельными.

Также КСО отмечает тот факт, что АО «Волокград» не отрицает (не возражает), что были задвоены выполненные работы по замене окон ПВХ и дверей входной группы в сумме 12 769,34 тыс. руб., что подтверждает наличие допущенных нарушений и позицию КСО.

В связи с этим КСО посчитал, что вывод о нарушении на сумму 12 769,34 тыс. руб., отраженном в Акте от 19.05.2023 № 7-23, является обоснованным, а суммы, приведенные в Таблице № 1 (приложение к Акту от 19.05.2023 № 7-23) корректными.

Доводы АО «Волокград» об отсутствии подтверждающих документов, которые запрашивались КСО в ходе проведения контрольного мероприятия, в связи с произошедшим 28.02.2023 пожаром, КСО считает также необоснованными, так как у АО «Волокград» было достаточно времени (почти 3 месяца) для восстановления всех документов.

По остальным нарушениям, отраженным в Акте от 19.05.2023 № 7-23, АО «Волокград» замечания (возражения) не представлены, что подтверждает допущенные нарушения и позицию КСО.

Рассмотрев замечания АО «Волокград», КСО пришел к выводу об обоснованности установления нарушений по результатам контрольного мероприятия на сумму 27 384,94 тыс. руб., отраженных в Акте от 19.05.2023 № 7-23.

Дополнительных документов, обосновывающих доводы АО «Волокград» к замечаниям (возражениям), не представлено.

**8.2.1.3.** Согласно Отчету об использовании субсидии на возмещение затрат, связанных с проведением ремонта подъездов МКД, расположенных на территории Волоколамского городского округа по состоянию на 31.12.2022, представленного АО «Волокград», получено возмещение затрат за счет бюджетных средств в 2022 году в сумме 8 784,94 тыс. руб., из них средства бюджета Московской области – 7 906,45 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа – 878,49 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что АО «Волокград» были включены в локальные сметы и акты приемки выполненных работ по форме КС-2 по выполнению ремонтных работ в подъездах МКД Волоколамского городского округа, проведенных в 2021-2022 гг. и представленных в Администрацию с заявками на предоставление субсидии на возмещение затрат на ремонт подъездов в МКД, фиктивные работы, а именно: замена оконных блоков из ПВХ и замена металлических дверей входной группы, то есть в затраты были включены расходы по фактически не выполненным в рамках мероприятий по ремонту подъездов МКД работам и уже оплаченным по ранее заключенным договорам с подрядчиками:

ООО «Лидер» - Договор от 22.06.2021 № 28 на изготовление, демонтаж и монтаж окон в подъездах МКД, Акт о приемке выполненных работ от 30.09.2021 № 1 (КС-2), Договор от 22.06.2021 № 34/1/2021 на изготовление, демонтаж и монтаж окон в подъездах МКД, Акт о приемке выполненных работ от 30.09.2021 № 1 (КС-2), Договор от 22.06.2021 № 26 на выполнение работ по изготовлению, демонтажу и монтажу дверей в подъездах МКД, Акт о приемке выполненных работ от 30.09.2021 № 1 (КС-2), платежные поручения № 306 от 19.07.2021, № 316 от 21.07.2021, № 327 от 21.09.2021, № 514 от 22.09.2021, № 519 от 23.09.2021, № 547 от 30.09.2021, № 558 от 06.10.2021,

ИП Борискина М.С. - Договор от 01.07.2021 № 20/2021 на выполнение работ по изготовлению, демонтажу и установке дверей и окон в подъездах МКД, Акт о приемке выполненных работ от 20.09.2021 № 1 (КС-2), платежные поручения № 261 от 07.07.2021, № 262 от 07.07.2021, № 263 от 07.07.2021, № 264 от 07.07.2021, № 265 от 07.07.2021, № 266 от 07.07.2021;

ИП Суслов М.В. - Договор от 01.07.2021 № 27/2021 на выполнение работ по изготовлению, демонтажу и монтажу окон в подъездах МКД, Акт о приемке выполненных работ от 30.09.2021 № 1 (КС-2), Договор от 01.07.2021 № 25 на выполнение работ по изготовлению, демонтажу и монтажу дверей в подъездах МКД, Акт о приемке выполненных работ от 30.09.2021 № 1 (КС-2), платежные поручения № 307 от 19.07.2021, № 314 от 21.07.2021,

ООО «Бимакс» - платежное поручение № 285 от 14.07.2021 оплата согласно счету № 613 от 13.07.2021 (д. Ботово д. 2, 4 за установку изделий из ПВХ), платежное поручение № 289 от 15.07.2021 оплата за изделия из ПВХ (окна) согласно счету 626 от 15.07.2021 (г. Волоколамск, ул. Щекино, д. 43);

ИП Улиткин С.В.- платежное поручение № 280 от 12.07.2021 оплата двери согласно счету № 40 от 12.07.2021 (установка дверей в подъездах д. 2, 4 по ул. Микрорайон, д. Ботово), платежное поручение № 304 от 19.07.2021 оплата за двери согласно счету № 41 от 15.07.2021 (адрес: г. Волоколамск, ул. Щекино, д. 43), в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2025 годы за счет субсидии из бюджета Волоколамского городского округа на подготовку МКД к осенне-зимнему периоду 2021-2022 годов.

Выборка по актам о приемке выполненных работ в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (субсидия на подготовку к отопительному сезону муниципального жилого фонда МКД) и муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» (субсидия на ремонт подъездов МКД) приведена в Таблице № 1, являющейся неотъемлемой частью Акта контрольного мероприятия от 19.05.2023 № 7-23.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено **неправомерное возмещение произведенных затрат** АО «Волокград» за 2022 год за счет бюджетных средств в сумме **1 124,30 тыс. руб.**, из них средства бюджета Московской области – 1 011,87 тыс. руб., средства бюджета городского округа – 112,43 тыс. рублей.

**АО «Волокград» нанесен ущерб бюджету Московской области и бюджету Волоколамского городского округа в 2022 году в размере 1 124,30 тыс. руб., что требует возврата неправомерно полученной субсидии в бюджет (п. 01.02.051.03 Классификатора нарушений - расходование средств субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг не в соответствии с целями их предоставления).**

АО «Волокград» по вышеуказанному нарушению представлены замечания (возражения) от 26.05.2023 № 104-01-082Исх-67 (вх. № 104-01-090Вх-159) (приведены выше).

КСО, рассмотрев замечания (возражения) в указанной части, не принял их по следующим основаниям.

В ходе проведения контрольного мероприятия КСО в совокупности проведена проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных АО «Волокград» в рамках реализации мероприятий двух муниципальных программ «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» и «Формирование современной комфортной городской среды».

КСО считает, что расчеты, отраженные в Таблице № 1, являющейся неотъемлемой частью Акта от 19.05.2023 № 7-23, произведены правомерно и корректно, так как стоимость «задвоенных» работ и материалов, а именно по замене окон ПВХ и дверей входной группы, отраженная в Таблице № 1 к Акту от 19.05.2023 № 7-23., взята для анализа из представленных АО «Волокград» актов о приемке выполненных работ (КС-2) в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (субсидия на подготовку к отопительному сезону МКД) и актов о приемке выполненных работ (КС-2) в рамках мероприятий муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» (субсидии на ремонт подъездов), представленные АО «Волокград» к справкам-расчетам для возмещения затрат по ремонту подъездов.

В связи с этим, КСО считает, что доводы АО «Волокград» о том, что расчет, отраженный в Таблице № 1 к Акту от 19.05.2023 № 7-23, произведен не корректно, несостоятельными.

Также КСО отмечает тот факт, что АО «Волокград» не отрицает (не возражает), что были задвоены выполненные работы по замене окон ПВХ и дверей входной группы в сумме 12 769,34 тыс. руб., что подтверждает допущенные нарушения и позицию КСО.

На основании изложенного, КСО считает, что вывод о нарушении на сумму **12 769,34 тыс. руб. («задвоение» работ и материалов)**, отраженный в Акте от 19.05.2023 № 7-23, является обоснованным.

Доводы АО «Волокград» об отсутствии подтверждающих документов, которые запрашивались КСО в ходе проведения контрольного мероприятия, в связи с произошедшим



28.02.2023 пожаром, КСО считает также необоснованными, так как у АО «Волокград» было достаточно времени (почти 3 месяца) для восстановления всех документов.

По остальным нарушениям, отраженным в Акте от 19.05.2023 № 7-23, АО «Волокград» замечания (возражения) не представлены, что подтверждает допущенные нарушения и позицию КСО.

Также дополнительных документов, обосновывающих доводы АО «Волокград», к замечаниям (возражениям) не представлено.

Таким образом, исходя из отсутствия замечаний по Таблице № 2 (приложение к Акту от 19.05.2023 № 7-23) и отсутствия подтверждающих доводы АО «Волокград» по замечаниям (возражениям) документов, все нарушения на сумму **27 384,94 тыс. руб.**, отраженные в Акте от 19.05.2023 № 7-23, являются обоснованными.

**8.2.1.4.** В ходе контрольного мероприятия КСО 10.03.2023, 13.03.2023 проведен осмотр (обмер) в целях выборочного подтверждения факта выполнения работ, указанных в актах о приемке выполненных работ (КС-2) АО «Волокград» по ремонту подъездов в МКД Волоколамского городского округа (выборочно), по итогам которого составлен Акт контрольного осмотра (обмера) от 13.03.2023 года.

Стоимость невыполненных работ по актам о приемке выполненных работ (КС-2), представленных АО «Волокград» в Администрацию для возмещения затрат, связанных с проведением ремонта подъездов МКД, установленных в ходе проведения осмотра (обследования), составляет 312 545,35 рублей.

Следовательно, в ходе проведения контрольного осмотра (обмера) не подтверждены расходы (затраты) АО «Волокград» по ремонту подъездов МКД на сумму **312,55 тыс. руб.** и данная часть субсидии должна быть возвращена в бюджет (п. 01.02.051.03 Классификатора нарушений - расходование средств субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг не в соответствии с целями их предоставления).

АО «Волокград» по вышеуказанному нарушению замечания (возражения), дополнительных документов не представило.

**8.2.1.5.** В ходе контрольного мероприятия по запросу КСО от 01.03.2023 № 104-01-090Исх-90 о предоставлении документов и информации о заключении договоров гражданско-правового характера с иными лицами для выполнения ремонтных работ подъездов в МКД в рамках соглашений о предоставлении субсидий от 29.09.2021 № 40, от 19.10.2021 № 42, от 15.03.2022 № 15, АО «Волокград» письмом от 31.03.2023 № 86 (вх. №17-23 от 31.03.2023) представлены следующие документы по выполненным работам по ремонтам подъездов МКД Волоколамского городского округа:

Договор подряда от 26.07.2021 № 22/2021 на выполнение работ по текущему ремонту подъездов МКД, заключенный с ИП Борискина М.С. (ул. Щекино, д. 43, подъезды 1, 2, 3);

Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) от 30.09.2021 № 1 ИП Борискина М.С.;

Акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 30.09.2021 № 1 ИП Борискина М.С.;

Договор подряда от 01.07.2021 № 23/2021 на выполнение работ по текущему ремонту подъездов МКД, заключенный с ИП Борискина М.С.;

Акт о приемке выполненных работ от 02.10.2021 ИП Борискина М.С. (ремонт подъездов МКД: ул. Космонавтов, д. 4, подъезды 1, 2, ул. Космонавтов, д. 7, подъезды 1, 2, ул. Мелиораторов, д. 23, подъезды 1, 2, 3, ул. Свободы, д. 7, подъезды 1, 2, 3, ул. Свободы, д. 12,

подъезды 1, 2, ул. Свободы, д. 18, подъезды 1, 2, 3, ул. Свободы, д. 19, подъезды 1, 2, 3, 4, ул. Строительная, д. 19, подъезды 1, 2, ул. Щекино, д. 45, подъезды 1, 2, 3, ул. Щекино, д. 59, подъезды 1, 2, 3, ул. Щекино, д. 61, подъезды 1, 2, 3, ул. Ново-Солдатская, д. 18/33, подъезды 1, 2, 3).

Договор подряда от 20.09.2021 № 78 на выполнение работ по текущему ремонту подъездов МКД, заключенный с ИП Борискина М.С. (ремонт подъезда № 1 ул. Тихая, д. 13);

КС-2 на ремонт подъезда № 1 ул. Тихая, д. 13;

КС-3 на ремонт подъезда № 1 ул. Тихая, д. 13;

Платежные поручения на сумму 9 505,29 тыс. руб. оплата за выполненные работы по ремонту подъездов ИП Борискина М.С.

Договор от 22.06.2021 № 18/4/2021 на выполнение работ по ремонту подъезда 1 (этаж 1) д. 37, ул. Центральная, д. Калистово, заключенный с ИП Рыбаков Я.И.;

Договор от 22.06.2021 № 18/5/2021 на выполнение работ по ремонту подъезда 1 (этаж 2) д. 37, ул. Центральная, д. Калистово, заключенный с ИП Рыбаков Я.И.;

Договор от 22.06.2021 № 18/6/2021 на выполнение работ по ремонту подъезда 1 (этаж 3) д. 37, ул. Центральная, д. Калистово, заключенный с ИП Рыбаков Я.И.;

Акты приема-сдачи выполненных работ от 15.08.2021 от ИП Рыбаков Я.И.;

Договор от 22.06.2021 № 18/1/2021 на выполнение работ по ремонту подъезда 1 (этаж 1) д. 2, ул. Ново-Тимонинская, д. Тимонино, заключенный с ИП Рыбаков Я.И.;

Договор от 22.06.2021 № 18/2/2021 на выполнение работ по ремонту подъезда 1 (этаж 2) д. 2, ул. Ново-Тимонинская, д. Тимонино, заключенный с ИП Рыбаков Я.И.;

Договор от 22.06.2021 № 18/3/2021 на выполнение работ по ремонту подъезда 1 (этаж 3) д. 2, ул. Ново-Тимонинская, д. Тимонино, заключенный с ИП Рыбаков Я.И.;

Акты приема-сдачи выполненных работ от 15.08.2021 от ИП Рыбаков Я.И.;

Платежные поручения на сумму 511,98 тыс. руб. оплата за выполненные работы по ремонту подъездов ИП Рыбаков Я.И.

Договор от 19.08.2021 № 12 на ремонт подъездов 1, 2 п. Чисмена, ул. Школьная, д. 2, заключенный с ИП Юсупов С.Ш.;

Акт от 30.09.2021 № 11 от ИП Юсупов С.Ш.;

Договор от 28.05.2021 № 6 на ремонт подъездов д. Ботово, Микрорайон, д. 6, 7, 8, заключенный с ИП Юсупов С.Ш.;

Акт приема-сдачи работ от 30.06.2021 № 7 от ИП Юсупов С.Ш.;

Договор от 16.08.2021 № 9 на ремонт подъездов д. Покровское, д. 14, заключенный с ИП Юсупов С.Ш.;

Акт приема-сдачи работ от 30.09.2021 № 13 от ИП Юсупов С.Ш.;

Договор от 20.09.2021 № 13 на ремонт подъездов 1, 2, 3 д. Кашино, ул. Ленина, д. 48, заключенный с ИП Юсупов С.Ш.;

Акт приема-сдачи работ от 11.10.2021 № 14 от ИП Юсупов С.Ш.;

Договор от 12.10.2021 № 14 на ремонт подъездов 1, 2, 3 ул. Ямская, д. 9, заключенный с ИП Юсупов С.Ш.;

Акт приема-сдачи работ от 19.11.2021 № 16 от ИП Юсупов С.Ш.;

Договор от 17.08.2021 № 10 на ремонт подъездов д. Ботово, Микрорайон, д. 2, 4, заключенный с ИП Юсупов С.Ш.;

Акт приема-сдачи работ от 30.09.2021 № 10 от ИП Юсупов С.Ш.;

Договор от 10.11.2021 № 16 на ремонт подъездов 1, 2, 3 с. Теряево, ул. Адмирала Лобова, д. 2б, заключенный с ИП Юсупов С.Ш.;

Акт приема-сдачи работ от 25.11.2021 № 18 от ИП Юсупов С.Ш.;

Договор от 01.06.2021 № 7 на ремонт подъездов д. 2, 3, 5, 6 Микрорайон, д. Гряды, заключенный с ИП Юсупов С.Ш.;

Акт приема-сдачи работ от 22.09.2021 № 12 от ИП Юсупов С.Ш.;

Платежные поручения на сумму 8 405,50 тыс. руб. на оплату за выполненные работы по ремонту подъездов ИП Рыбаков Я.И.

Договор от 22.06.2021 №33/2021 на выполнение работ по ремонту подъездов МКД, заключенный с ООО «Лидер»;

Акты приемки выполненных работ от 27.12.2021 № 9, от 16.12.2021 № 8, от 03.12.2021 № 7, от 30.11.2021 № 6, от 29.11.2021 № 5, от 25.12.2021 № 5, от 24.11.2021 № 3, от 25.11.2021 № 4 от ООО «Лидер»;

Договор от 22.06.2021 № 30/2021 на выполнение работ по ремонту подъездов МКД, заключенный с ООО «Лидер»;

Акты приемки выполненных работ от 29.10.2021 № 3, от 24.11.2021 № 4, от 29.10.2021 № 2, от 27.10.2021 № 2, от 27.10.2021 № 1, от 26.10.2021 № 1 от ООО «Лидер»;

Платежные поручения на сумму 21 483,85 тыс. руб. оплата за выполненные работы по ремонту подъездов ООО «Лидер».

Договор от 22.06.2021 № 18/2021 на выполнение работ по ремонту подъездов МКД, заключенный с ИП Суслов М.В.;

Акты приема-сдачи выполненных работ от 15.08.2021. от ИП Суслов М.В.;

Акты от 24.11.2021 № 8, от 25.11.2021 № 15, от 25.11.2021 № 17, от 03.12.2021 № 4, от 03.12.2021 № 5, от 03.12.2021 № 13, от 03.12.2021 № 11, от 03.12.2021 № 12, от 03.12.2021 № 20, от 03.12.2021 № 7, от 16.12.2021 № 21, четыре Акта без номеров от 25.04.2022 от ИП Суслова М.В.

Платежные поручения на сумму 11 100,00 тыс. руб. оплата за выполненные работы по ремонту подъездов ИП Суслов М.В.

Иных документов по выполнению работ по ремонту подъездов МКД в рамках контрольного мероприятия АО «Волокград» в КСО не представило, следовательно, только вышеуказанные подрядчики выполняли работы по ремонту подъездов МКД.

Также выполнение работ по ремонтам подъездов МКД вышеуказанными подрядчиками (ИП Борискина М.С., ИП Суслов М.В., ООО «Лидер», ИП Юсупов С.Ш., ИП Рыбаков Я.И.) приняты к бухгалтерскому учету АО «Волокград», о чем свидетельствует информация, отраженная по счетам 51 «Расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) бухгалтерского учета АО «Волокград», представленная в ходе проведения контрольного мероприятия.

Расходы (затраты) на ремонт подъездов МКД, отраженные в актах о приемке выполненных работ (КС-2), представленных АО «Волокград» к справкам-расчетам для возмещения затрат на ремонт подъездов МКД за счет бюджетных средств, к бухгалтерскому учету АО «Волокград» не приняты, это подтверждает, что работы по ремонту подъездов собственными силами АО «Волокград» (хозяйственным способом) не проводились.

Проанализировав представленные документы, и сопоставив их с Актами (КС-2), представленными АО «Волокград» к справкам-расчетам для возмещения затрат на ремонт подъездов МКД за счет бюджетных средств, КСО выявил, что стоимость выполненных работ по актам, представленным подрядчиками (ИП Борискина М.В., ООО «Лидер», ИП Юсупов С.Ш.;

ИП Суслов М.В., ИП Рыбаков Я.И.) значительно ниже, чем стоимость выполненных работ, указанная в Актах (КС-2) АО «Волокград».

Подробная выборка и анализ представленных документов отражены в Таблице № 2 к Акту по результатам контрольного мероприятия от 19.05.2023 № 7-23, которая является неотъемлемым приложением к нему.

На основе проведенного анализа и как видно из Таблицы № 2 к Акту от 19.05.2023 № 7-23, стоимость выполненных работ по Актам (КС-2), представленным АО «Волокград» к справкам-расчетам, по сравнению со стоимостью выполненных работ, отраженной в актах подрядчиков, больше на 30 169,66 тыс. рублей.

**АО «Волокград» неправомерно возместило затраты по ремонту подъездов МКД за счет бюджетных средств на сумму 14 200,21 тыс. руб.** (разница между суммой затрат, которая АО «Волокград» была возмещена за счет бюджетных средств и суммой затрат, подлежащих возмещению за счет бюджетных средств по *Актам подрядчиков* (Таблица № 2 приложение к Акту от 19.05.2023 № 7-23), из них в **2021** году на сумму **13 136,47 тыс. руб.**, в том числе: средства бюджета Московской области 11 822,82 тыс. руб., средства бюджета Волоколамского городского округа – 1 313,65 тыс. руб., в **2022** году на сумму **1 063,74 тыс. руб.**, из них средства бюджета Московской области 957,37 тыс. руб., средства бюджета городского округа – 106,37 тыс. руб., тем самым АО «Волокград» нанесен ущерб бюджету Московской области и бюджету Волоколамского городского округа, данные средства должны быть возмещены в бюджет (п. 01.02.051.03 Классификатора нарушений - расходование средств субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг не в соответствии с целями их предоставления).

АО «Волокград» по вышеуказанному нарушению замечания (возражения), дополнительных документов не представило.

**8.3. По вопросу «Проверка установленного порядка отчетности об использовании субсидий из бюджета Волоколамского городского округа организациями жилищно-коммунального хозяйства в 2021-2022 годах».**

#### **8.3.1. Отчетность ООО «Осташевское ЖКХ».**

В нарушение п. 34 Порядка № 744 по Соглашениям от 09.06.2021 № 1 на сумму 2 401,31 тыс. руб., от 25.06.2021 № 3 на сумму 6 000,00 тыс. руб., от 03.08.2021 № 6 на сумму 11 500,00 тыс. руб., ООО «Осташевское ЖКХ» вместо отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых является предоставление субсидий (типовая форма согласно Приложению № 4 к соглашениям о предоставлении субсидии, Приказу от 19.11.2020 № 77-д) в Администрацию представлены отчеты об исполнении мероприятий (приложения к письмам ООО «Осташевское ЖКХ» от 13.09.2021 № 235/1-к, № 235/2-к, № 235/3-к), которые не соответствуют Приложениям № 1, 2, 3 к соглашениям о предоставлении субсидии, Приказу от 19.11.2020 № 77-д (п. 01.02.051.05 Классификатора нарушений – иные нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной систему субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателя, физическим лицам).

Указанное нарушение подпадает под признаки ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

По данному пункту нарушения ООО «Осташевское ЖКХ» замечания (возражения) не представило.

#### **8.3.2. Отчетность АО «Волокград».**

1. Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, на 01.11.2021, АО «Волокград» представлен в Администрацию письмом от 09.11.2021 № 209 (с нарушением установленного Порядком № 744 срока (следовало представить до 05.11.2021 г.).

Таким образом, в нарушение п. 34 Порядка № 744 АО «Волокград» отчет о расходах представлен в Администрацию с нарушением срока (п. 01.02.051.02 Классификатора нарушений - нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий соглашений об их предоставлении), за что предусмотрена административная ответственность по ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ).

АО «Волокград» по вышеуказанному нарушению замечания (возражения), дополнительных документов не представило.

2. 30.12.2021 АО «Волокград» письмом № 308 в Администрацию представлен отчет об использовании субсидии на подготовку МКД к осенне-зимнему периоду 2021-2022 гг. в рамках Соглашения от 28.06.2021 № 5.

Согласно Отчету о расходах на 30.12.2021 субсидия в размере 20 000,00 тыс. руб., предоставленная в целях финансового обеспечения затрат получателя, связанных с подготовкой к отопительному сезону 2021-2022 гг. жилого фонда МКД, в рамках мероприятия (мероприятие 103049600000000) Муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2025 годы, использована АО «Волокград» на следующие расходы:

герметизация межпанельных швов МКД – 2 496,03 тыс. руб.;

замена окон и дверей – 14 357,34 тыс. руб.;

ремонт и восстановление отмостки и цоколя МКД – 43,33 тыс. руб.;

ремонт и восстановление мягкой кровли из рулонных материалов – 800,52 тыс. руб.;

закупка материалов к осенне-зимнему периоду – 2 331,10 тыс. руб.

Итого осуществлено расходов на сумму 20 028,33 тыс. рублей.

КСО отмечает, что **копии платежных поручений**, подтверждающие оплату выполненных работ, оказанных услуг АО «Волокград» в Администрацию к Отчету о расходах на 30.12.2021. **представлены не были.**

КСО письмом от 02.02.2023 № 104-01-090Исх-47 запросил у АО «Волокград» отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых являются предоставленные субсидии из бюджета ВГО, с приложенными к ним документами.

Письмом от 10.02.2023 № 39 АО «Волокград» представлены документы, в том числе Отчет о расходах на 30.12.2021, в составе документов **копий платежных поручений**, подтверждающих оплату выполненных работ, поставленных товаров, оказанных услуг, **не представлено.**

Также в Администрации письмом от 02.02.2023 № 104-01-090Исх-45 КСО запрашивались отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых являются предоставленные субсидии из бюджета ВГО, с приложенными к ним документами.

В представленных Администрацией письмом от 14.02.2023 № 104Исх-1057 документах **копий платежных поручений**, подтверждающих оплату выполненных работ, поставленных товаров, оказанных услуг, **также не оказалось.**

Письмом от 01.03.2023 № 104-01-090Исх-90 КСО были запрошены документы, подтверждающие оплату выполненных работ, поставленных товаров, оказанных услуг к Отчету о расходах на 30.12.2021 года.

Только в ходе проведения контрольного мероприятия АО «Волокград» представило в КСО копии платежных поручений, подтверждающих оплату выполненных работ, поставленных товаров и оказанных услуг.

В нарушение п. 34 Порядка № 744 АО «Волокград» к Отчету о расходах на 30.12.2021 не были представлены в Администрацию документы, подтверждающие оплату выполненных работ, поставленных товаров, оказанных услуг – копии платежных поручений (**п. 01.02.051.02 Классификатора нарушений** - нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий соглашений об их предоставлении), за что предусмотрена административная ответственность по ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

АО «Волокград» по вышеуказанному нарушению замечания (возражения), дополнительных документов не представило.

В соответствии с п. 41 Порядка предоставления субсидии предприятиям жилищно-коммунального хозяйства на территории Волоколамского городского округа Московской области на территории Волоколамского городского округа Московской области на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по подготовке жилищно-коммунального хозяйства к осенне-зимнему периоду и проведению отопительного сезона из бюджета Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного постановлением Главы от 18.02.2022 № 117<sup>18</sup>, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором было первичное предоставление субсидии, до фактического освоения субсидии по всем мероприятиям, указанным в Перечне мероприятий, получатель субсидии ежемесячно до пятого числа месяца, следующего за отчетным, предоставляет в Управление ЖКХ и градостроительства Администрации отчет о расходах по форме согласно Приложению № 4 к Приказу от 19.11.2020 № 77-д.

Соглашение № 13 о предоставлении субсидии заключено 26.09.2022 года.

Отчетность АО «Волокград» об использовании субсидии в размере 5 000,00 тыс. руб. на подготовку жилого фонда МКД к осенне-зимнему периоду 2022-2023 гг. представлена в следующие сроки:

Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, на 28.12.2022, представлен в Администрацию письмом от 28.12.2022 № 366 (с нарушением установленного Порядком № 117 срока).

В нарушение п. 41 Порядка № 117 АО «Волокград» нарушен срок предоставления отчета о расходах (**п. 01.02.051.02 Классификатора нарушений** - нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий соглашений об их предоставлении), за что предусмотрена административная ответственность по ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

АО «Волокград» по вышеуказанному нарушению замечания (возражения), дополнительных документов не представило.

Проверкой установлено, что АО «Волокград» не представлены отчеты на 01.11.2022 и на 01.12.2022, что также является нарушением п. 41 Порядка № 117 (**п. 01.02.051.02 Классификатора нарушений** - нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий соглашений об их предоставлении), за что предусмотрена административная ответственность по ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

АО «Волокград» по вышеуказанному нарушению замечания (возражения), дополнительных документов не представило.

#### **8.4. По иным вопросам, проверенным в ходе контрольного мероприятия.**

Согласно Уставу АО «Волокград» учредителем Общества является муниципальное образование «Волоколамский городской округ Московской области» функции и полномочия

<sup>18</sup>далее – Порядок № 117

учредителя осуществляет администрация Волоколамского городского округа. 100% акционером АО «Волокград» является муниципальное образование.

В соответствии с п. 1 ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»<sup>19</sup> в случае, если доля участия муниципального образования в уставном капитале хозяйственного общества в совокупности превышает пятьдесят процентов, то данное хозяйственное общество подпадает под действие Закона № 223-ФЗ.

Проанализировав информацию, содержащуюся в открытом доступе сайт zakupki.gov.ru, КСО выявлено следующее:

АО «Волокград» в нарушение Закона № 223-ФЗ и Положения о закупках АО «Волокград» в период 2021-2022 гг. договоры, представленные в ходе контрольного мероприятия, заключало с нарушением Закона № 223-ФЗ и Положения о закупке.

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия выявлено нарушение АО «Волокград» ст. 3 Закона № 223-ФЗ, п. 60 Положения о закупке, а именно АО «Волокград» заключало договоры в 2021-2022 гг. с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) в нарушение вышеуказанных норм, также в нарушение п. 60.2. Положения о закупке договоры, заключенные АО «Волокград» не содержат обоснование цены договора (**п. 04.49.009 Классификатора нарушений** – несоблюдение принципов и основных положений о закупке), что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 7.32.3 КоАП РФ, материалы будут переданы в Федеральную антимонопольную службу. АО «Волокград» по вышеуказанному нарушению замечания (возражения), дополнительных документов не представило.

**8.5.** В качестве замечаний КСО отмечает, что к заявкам АО «Волокград» о предоставлении субсидии на возмещение затрат на ремонт подъездов в МКД во исполнение п. 2.2. Порядка № 591 приложены Акты комиссионной приемки выполненных работ по ремонту подъездов МКД согласно приложению № 2 к Порядку № 591. Все акты комиссионной приемки подписаны членами комиссии: представителем Администрации – Рева В.В., генеральными директорами АО «Волокград» - Поляковым О.В., Галичем А.В., председателями Совета МКД/уполномоченным представителем. Во всех актах комиссионной приемки комиссией установлено, что «ремонт выполнен в полном объеме».

Однако в ходе проведения контрольного осмотра (обмера) 10.03.2023, 13.03.2023 выявлены факты невыполнения работ в полном объеме.

Также в рамках проведения контрольного мероприятия взяты письменные объяснения с начальника Управления ЖКХ Ревы В.В. (письмо КСО от 04.05.2023 № 104-01-090Исх-230, ответ вх. № 22-23 от 10.05.2023), которая пояснила следующее: *«На вопрос КСО: участвовали ли Вы в приемке работ по ремонтам подъездов МКД в 2021-2022 г.г.? Если участвовали, то каким образом проводилась приемка выполненных работ? В полном ли объеме были выполнены ремонтные работы? Проводилась ли сверка выполненных работ, объемов выполненных работ с локально-сметным расчетом? (при проведении 10.03.2023, 13.03.2023 контрольного осмотра (обмера) в подъездах МКД (выборочно) КСО были выявлены факты отсутствия отдельных видов выполненных работ, отраженных в актах о приемки выполненных работ (форма КС-2). Ответ Ревы В.В.: В приемке работ по ремонтам подъездов МКД, оформленной актом о приемке выполненных работ (форма КС-2), участия не принимала.»*

<sup>19</sup> далее – Закон № 223-ФЗ

В то же время имеется подпись Ревы В.В. на актах комиссионной приемки выполненных работ по ремонту подъездов МКД как члена комиссии по проверке выполненных работ по ремонту подъездов МКД в 2021, 2022 годах.

Данный факт говорит о формальном подходе Администрации к приемке выполненных работ по ремонту подъездов МКД в 2021, 2022 годах.

Также КСО отмечает, что согласно п. 3.1. Соглашений от № 40, от № 42, заключенных Администрацией с АО «Волокград» предусмотрено, что Администрация осуществляет обязательную проверку представленных получателем субсидии документов на соответствие требованиям Порядка № 591 и их достоверность. В случае несоответствия документов требованиям Порядка субсидия не предоставляется, и документы подлежат возврату.

В соответствии с п. 3.2. вышеуказанных соглашений Администрация обеспечивает проверку фактического выполнения работ на предмет их соответствия действующим правилам и нормам содержания жилищного фонда, проверку заявленных видов и объемов работ и правильность расчета получателем субсидии размера субсидии.

Администрация в нарушение п. 3.1., п. 3.2. Соглашений № 40, 42 и Порядка № 591 не исполнила свои обязанности по обязательной проверке документов, проверке заявленных видов и объемов работ, не должным образом проводилась проверка выполненных работ по ремонту подъездов МКД, что привело к неправомерному возмещению произведенных затрат АО «Волокград» за счет бюджетных средств и нанесен ущерб бюджету Московской области и бюджету Волоколамского городского округа **в размере 27 384, 94 тыс. рублей.**

При надлежащем контроле со стороны Администрации за целевым использованием предоставленных субсидий получателем субсидии и за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий из бюджета были бы исключены риски негативных последствий для бюджета Московской области и бюджета Волоколамского городского округа.

#### **9. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

1) Администрацией в установленный срок замечания (возражения) на Акт от 19.05.2023 № 8-23 не представлены.

2) Замечания на Акт от 19.05.2023 № 7-23 представлены Генеральным директором АО «Волокград» 26.05.2023 за исх.№ 104-01-082Исх-68 (вх. № 104-01-090Вх-159 от 26.05.2023).

По результатам рассмотрения возражений КСО подготовлено Заключение от 29.05.2023 № 104-01-090Исх-279, принятые КСО решения отражены в настоящем Отчете в соответствии с тематикой.

3) АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» в установленный срок замечания (возражения) на Акт от 18.05.2023 № 5-23 не представлены.

4) ООО «Осташевское ЖКХ» в установленный срок замечания (возражения) на Акт от 18.05.2023 № 6-23 не представлены.

5) ООО УК «Сычевское ЖКХ» в установленный срок замечания (возражения) на Акт от 18.05.2023 № 4-23 не представлены.

#### **10. Выводы:**

1. В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 27 Порядка № 206 Администрацией не приводились изменения в Муниципальную программу в соответствии с решением о бюджете.

2. В нарушение пп. 1 и пп. 2 п. 11 Раздела 2 Порядка № 744 Администрацией в Соглашениях о предоставлении субсидий от 09.08.2021 № 7, от 30.09.2021 № 8, от 28.06.2021 № 4, от 28.06.2021 № 5 не закреплены предусмотренные Порядком № 744 обязательные условия.



3. В нарушение пп. 4 п. 11 Порядка № 744 Администрацией в Графике перечисления субсидии (приложение № 1 к Соглашению от 09.08.2021 № 7) не установлена дата, до истечения которой должна быть перечислена субсидия.

4. В нарушение ст. 78 БК РФ, п. 6 Порядка № 744 Администрация неправомерно предоставила субсидию ООО «Осташевское ЖКХ» на сумму 2 401,3 тыс. руб. при наличии неисполненной обязанности по уплате налогов.

5. В нарушение ст. 78 БК РФ, п.п. 21, 22 Порядка № 744 Администрация не сформировала Перечни мероприятий и Распределение субсидии между получателями субсидии.

6. В нарушение ст. 78 БК РФ, п.п. 35, 36 Порядка № 744 Администрация рассмотрела Отчет о расходах на 30.12.2021 АО «Волокград» и приняла решение о принятии отчета о расходах без документов, подтверждающих оплату выполненных работ, поставленных товаров, оказанных услуг.

7. В нарушение ст. 34 БК РФ Администрация допустила неэффективное использование бюджетных средств на предоставление субсидии в размере 10 608,99 тыс. руб. на мероприятия по подготовке МКД к осенне-зимнему периоду 2021-2022 гг., в части замены оконных блоков и дверей в подъездах МКД, так как на основании паспортов готовности МКД к эксплуатации в осенне-зимний период утепление оконных и дверных проемов в МКД было в удовлетворительном состоянии и не требовало проведения каких-либо дополнительных работ.

8. В нарушение ст. 78 БК РФ, п. 1.12, п. 2.4. Порядка № 591 Администрация неправомерно приняла положительные решения о возможности заключения Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Волоколамского городского округа на возмещение части затрат, связанных с выполненным ремонтом подъездов в МКД, с получателем субсидии - АО «Волокград» на сумму 47 976,45 тыс. рублей.

9. В нарушение ст. 78 БК РФ, п.п. 2.3, 2.4. Порядка № 591 Администрация неправомерно приняла положительные решения о возможности заключения Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Волоколамского городского округа на возмещение части затрат, связанных с выполненным ремонтом подъезда 1 д. 7 по ул. Панфилова, с получателем субсидии - АО «Волокград».

10. В нарушение ст. п. 3.1.ст. 78 БК РФ, ст.306.4 БК РФ АО «Волокград» - получателем субсидий не соблюдались условия, на которых предоставлялись субсидии, что привело к неправомерному возмещению затрат по ремонту подъездов МКД за счет бюджетных средств на сумму **27 384,94 тыс. руб.**, тем самым нанесен ущерб бюджету Московской области и бюджету Волоколамского городского округа, который должен быть возмещен в бюджет.

11. В нарушение п. 34 Порядка № 744 АО «Волокград» нарушен срок предоставления отчета о расходах от 01.11.2021, к Отчету о расходах на 30.12.2021 не были представлены в Администрацию документы, подтверждающие оплату выполненных работ, поставленных товаров, оказанных услуг – копии платежных поручений.

12. В нарушение п. 41 Порядка № 117 АО «Волокград» нарушен срок предоставления отчета о расходах от 28.12.2022, не представлены отчеты на 01.11.2022 и на 01.12.2022.

13. В нарушение ст. 3 Закона № 223-ФЗ, п.п. 60, 60.2 Положения о закупках АО «Волокград» неправомерно заключало договоры в 2021-2022 гг. с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), договоры не содержат обоснование цены договора.

14. ООО «Осташевское ЖКХ» в нарушение п. 34 Порядка № 744 по Соглашениям от 09.06.2021 № 1 на сумму 2 401,31 тыс. руб., от 25.06.2021 № 3 на сумму 6 000,00 тыс. руб., от 03.08.2021 № 6 на сумму 11 500,00 тыс. руб. вместо отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых является предоставление субсидий (типовая форма согласно Приложения

№ 4 к соглашениям о предоставлении субсидии, Приказ от 19.11.2020 № 77-д) в Администрацию представлены отчеты об исполнении мероприятий, которые не соответствуют Приложениям № 1,2,3 к соглашениям о предоставлении субсидии, Приказу от 19.11.2020 № 77-д.

**11. Предложения (рекомендации):**

- 1) Внести главе Волоколамского городского округа представление по результатам контрольного мероприятия.
- 2) Внести Генеральному директору АО «Волокград» представление по результатам контрольного мероприятия.
- 3) Внести Генеральному директору АО «Волокград» предписание о возврате в бюджет неправомерно использованных средств субсидии по результатам контрольного мероприятия.
- 4) Направить настоящий отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов Волоколамского городского округа, главе Волоколамского городского округа, в Волоколамскую городскую прокуратуру.
- 5) Составить протоколы об административных правонарушениях в отношении ответственных должностных лиц, допустивших нарушения, и направить в суд.
- 6) Направить материалы контрольного мероприятия в ОМВД России по Волоколамскому городскому округу.

**Приложение:**

1. Замечания АО «Волокград» № 104-01-082Исх-68 от 26.05.2023 г. (вх. № 104-01-090Вх-159 от 26.05.2023).
2. Заключение КСО Волоколамского городского округа от 29.05.2023 № 104-01-090Исх-279 на замечания (пояснения) АО «Волокград».
3. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, Волоколамского городского округа (муниципального района), выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 1 л.

Инспектор  
Контрольно-счетного органа  
Волоколамского городского округа



Е.М. Цветкова