

Информация об устранении нарушений в 1 полугодии 2023 года по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

За 1 полугодие 2023 года КСО Волоколамского городского округа провел 4 контрольных мероприятия, из которых 1 внеплановое, а также 2 экспертно-аналитических мероприятия.

Контрольные мероприятия

1. По результатам контрольного мероприятия «Проверка расходов Волоколамского городского округа за потребленную в 2020-2021 г.г. электрическую энергию линиями наружного освещения, расположенными вдоль автомобильных дорог регионального значения Московской области, закрепленными на праве оперативного управления за государственным бюджетным учреждением Московской области «Мосавтодор», которое было начато в конце 2022 года, на объекте администрация Волоколамского городского округа Московской области¹ установлено **1 нарушение**, выраженное в неэффективном использовании средств бюджета Волоколамского городского округа в сумме 8 339,47 тыс. руб. на содержание объектов электросетевого хозяйства (линий уличного (наружного) освещения), расположенных в полосе отвода региональных автомобильных дорог, поскольку до момента завершения мероприятия Администрацией не проведена работа по передаче линий наружного освещения, расположенных на территориях с. Спасс (бывшее Спасское сельское поселение), с. Теряево (бывшее Теряевское сельское поселение), п. Чисмена (бывшее Чисменское сельское поселение), д. Кашино (бывшее Кашинское сельское поселение), с. Ярополец (бывшее Ярополецкое сельское поселение), с. Осташево (бывшее Осташевское сельское поселение), п. Сычево (бывшее городское поселение Сычево), из муниципальной собственности в собственность Московской области, с последующим закреплением на праве оперативного управления за ГБУ МО «Мосавтодор».

Администрации внесено Представление от 14.02.2023 № 1-23² со сроком исполнения до **14.04.2023 года**.

Предъявлено 4 требования по устранению выявленного нарушения.

По результатам контроля за исполнением требований Представления № 1-23 (срок исполнения по ходатайству Администрации был продлен до

¹ далее - Администрация

² далее – Представление № 1-23

30.05.2023), 2 требования из 4 сняты по состоянию на отчетную дату с контроля в связи с их выполнением.

Нарушение не устранено, поскольку не представлены Соглашения о компенсации затрат за потребленную электрическую энергию линиями наружного освещения, расположенными вдоль автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения Московской области, закрепленными на праве оперативного управления за ГБУ МО «Мосавтодор», не решен вопрос о принятии на праве оперативного управления объектов электросетевого хозяйства (линий наружного освещения, электросветильников), расположенных вдоль региональных дорог на территории Волоколамского городского округа, касающихся территорий бывших поселений Волоколамского муниципального района.

Исполнение 2 требований остается на контроле в КСО.

2. «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Волоколамского городского округа за 2022 год».

Установлено **5 нарушений** в Администрации (нарушение порядка реализации муниципальных программ, порядка учета и ведения реестра муниципального имущества, Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (по 1 нарушению каждого вида) и нарушение требований муниципальных правовых актов (2 нарушения)).

Администрации внесено Представление от 05.05.2023 № 2-23³ (8 требований) со сроком исполнения **до 01.07.2023 года**.

Распоряжением председателя КСО от 07.07.2023 требование, изложенное в п. 6 Представления № 2-23 снято с контроля в связи с исполнением (соблюдать сроки приведения муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу), по 7 требованиям по ходатайству Администрации срок выполнения продлен до 01.09.2023 года.

По состоянию на отчетную дату устранены 4 нарушения из 5 путем предотвращения их реализации (нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества; по внутреннему финансовому аудиту бюджетной отчетности, 2 - по нарушениям требований муниципальных правовых актов).

3. «Проверка законности расходования средств субсидий, выделенных в 2021-2022 годах юридическим лицам Волоколамского

³ далее – Представление № 2-23

городского округа в рамках исполнения отдельных мероприятий муниципальных программ «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на 2020-2025 годы» и «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2025 годы».

На трех из пяти объектах контроля установлено 25 нарушений, из них: в Администрации - 12 (Нарушение порядка реализации муниципальных программ; нарушения условий предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам и иные нарушения при установлении случаев и порядка предоставления субсидий юридическим лицам - 10 нарушений на сумму 50 377,75 тыс. руб.; неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета в размере 10 608,99 тыс. руб.); в АО «Волокград» - 10 (нецелевое расходование средств субсидий - 5 нарушений на сумму 27 384,94 тыс. руб.; нарушение юридическим лицом условий соглашений о предоставлении субсидий - 4 нарушения; несоблюдение принципов и основных положений о закупке - 1 нарушение); ООО «Осташевское ЖКХ» - 3 (иные нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам).

В адрес 3 объектов контроля: Администрации, АО «Волокград», и.о. конкурсного управляющего ООО «Осташевское ЖКХ» 02.06.2023 внесены Представления №№ 3-23 (8 требований), 4-23 (4 требования), 5-23 (2 требования) об устранении выявленных нарушений соответственно, и одно Предписание № 3-23 в отношении АО «Волокград» (6 требований о возврате в бюджет средств субсидии, использованной не по целевому назначению, на сумму 27 384,94 тыс. руб.).

Сроки исполнения вышеуказанных представлений и предписания на отчетную дату не наступили.

3 протокола об административных нарушениях, составленные на должностных лиц объектов контроля, направлены в мировой суд.

4. Внеплановое контрольное мероприятие «Проверка законности произведенных выплат стимулирующего характера директорам муниципального учреждения «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» Волоколамского городского округа в 2021-2022 гг. и истекшем периоде 2023 года (по обращению Главного управления региональной безопасности Московской области)».

На двух объектах контроля установлено 6 нарушений, из них: в Администрации - 2 (неэффективное использование бюджетных средств); в МУ «ЦОДОМС» - 4 (нарушение порядка составления, утверждения и

ведения бюджетной сметы казенного учреждения (2 нарушения); оплата труда сотрудников казенного учреждения по основаниям, не предусмотренным локальными правовыми актами (2 нарушения) на сумму 78,59 тыс. руб.).

Администрации внесено Представление от 07.06.2023 № 6-23 (1 требование), МУ «ЦОДОМС» - Представление от 07.06.2023 № 7-23 (3 требования). **На отчетную дату сроки исполнения вышеуказанных представлений не наступили.**

2 протокола об административных нарушениях, составленные на должностных лиц объектов контроля, направлены в мировой суд.

По состоянию на **01.07.2023** на контроле в части устранения нарушений и исполнения представлений КСО Волоколамского городского округа, *вынесенных по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2022 г.*, остаются следующие проверки:

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

На начало 2023 года оставались не устраненными **2 нарушения на сумму 604,99 тыс. рублей.**

На отчетную дату эти нарушения устранены, в бюджет городского округа от банков поступили средства, неправомерно перечисленные на счета умерших пенсионеров в сумме **604,99 тыс. рублей.**

В адрес Администрации было внесено представление от 12.07.2022 № 9-22, в котором предъявлено 17 требований, 12 из которых по состоянию на 31.12.2022 были выполнены, оставалось на контроле 5 требований, касающихся обеспечения возврата в бюджет незаконно выплаченной умершим пенсионерам пенсии за выслугу лет в вышеуказанном размере.

В результате претензионной деятельности Администрации, средства возвращены в бюджет, остававшиеся на начало отчетного периода неисполненными 5 требований, выполнены и сняты с контроля.

Материалы, ранее направленные в ОМВД, находятся на доследственной проверке после жалобы КСО в прокуратуру на отказ в возбуждении уголовного дела.

2. «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)».

В 1 квартале 2023 года объектом контроля - МАУ МВК «Волоколамский Кремль» устранено **1 нарушение** - возмещена излишняя выплата заработной платы в сумме **5,76 тыс. рублей**.

По недостатке, установленной в ходе контрольного мероприятия, **нарушение осталось не устраненным** по ТМЦ на сумму **165,97 тыс. рублей**.

По материалам, переданным в ОМВД, виновное лицо не установлено, в возбуждении уголовного дела отказано.

Согласно объяснениям, представленным директором МАУ МВК «Волоколамский Кремль» письмом от 22.03.2023 № 25 недостача ТМЦ объясняется несвоевременным их списанием (средства борьбы с сорняками, дизельное топливо, буклеты, бумага и т.п.).

На отчетную дату МАУ МВК «Волоколамский Кремль» выполнено 27 требований Представления от 29.09.2022 № 10-22 из 28.

За неисполнение 1 требования Представления № 10-22 по недостатке ТМЦ внесено Предписание от 30.03.2023 № 2-23 со сроком исполнения до **02.05.2023 года**.

На отчетную дату Предписание № 2-23 не исполнено, виновное лицо не установлено, нанесенный недостаточей ТМЦ ущерб учреждению не возмещен.

Нарушение не устранено.

На директора МАУ МВК «Волоколамский Кремль» составлен протокол об административном правонарушении по признакам ч. 20 ст. 19.5 КоАП РФ, который находится в суде на рассмотрении.

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

По Представлению от 11.11.2022 № 13-22⁴, внесенному МАУ «Волок-Медиа», срок исполнения отдельных требований которого до 30.01.2023 был продлен распоряжением председателя КСО от 20.12.2022 № 48-22, **не исполнены** ни в 1 квартале 2023 года, ни по итогам 1 полугодия 2023 год 2 требования, касающиеся: взыскания 5,28 тыс. руб. с двух бывших работников

⁴ далее - Представление № 13-22

из 8,16 тыс. руб. излишне выплаченной материальной помощи; не установлено виновное лицо в недостатке нефинансовых активов и ТМЦ на общую сумму 190,57 тыс. руб. (недостача НФА - 169,97 тыс. руб., ТМЦ - 20,6 тыс. руб.), ущерб не возмещен. По материалам, направленным в ОМВД в возбуждении уголовного дела по факту недостачи НФА и ТМЦ отказано. По данным бухгалтерии недостача нефинансовых активов, выявленная КСО, в размере 169,97 тыс. руб. числится на бывшем директоре-главном редакторе Ниязове В.Б.

Из 11 требований Представления № 13-22, не исполнено 2, соответственно не устранено **нарушение по недостатке и частично по возврату излишне выплаченной материальной помощи.**

В связи с не устранением нарушений и невыполнением отдельных требований Представления № 13-22 КСО внес директору МАУ «Волок-Медиа» Предписание от 03.02.2023 № 1-23 со сроком исполнения до 01.05.2023 года, которое на отчетную дату также не исполнено.

На директора - главного редактора МАУ «Волок-Медиа» составлен протокол об административном нарушении, ответственность за которое предусмотрена ч. 20 ст. 19.5 КоАП РФ. Материалы административного дела на 01.07.2023 находятся в суде.

4. «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)».

На 01.07.2023 выявленное по результатам проверки **1 нарушение** (неэффективное использование бюджетных средств) на сумму 7840,0 тыс. руб. не устранено.

В адрес Администрации внесено Представление от 29.12.2022 № 14-22⁵ (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 состоянию на 01.04.2023 и на 01.07.2023 исполнено 1 требование - зарегистрированы права муниципальной собственности на земельные участки под строительство дорог в с. Осташево (50:07:0070502:4591) и

⁵ далее - Представление № 14-22

д. Ченцы, ул. Мира (50:07:0040305:1549), 5 требований остаются на контроле в КСО.

По ходатайству Администрации (письмо от 13.04.2023) о продлении срока исполнения Представления № 14-22, срок исполнения требований, изложенных в пунктах 1, 3-6 Представления № 14-22, связанных с приведением проектной документации в соответствие с техническим заданием муниципального контракта от 21.06.2021 № 0848300057721000077, предметом которого является выполнение работ по подготовке проектной документации и выполнение инженерных изысканий, продлен до **31.05.2023 года**.

В связи с неисполнением Представления № 14-22, КСО внесло в адрес Администрации Предписание от 08.06.2023 № 4-23 со сроком исполнения до 01.08 2023 года.

28.06.2023 Администрация сообщила, что исполнить Представление № 14-22 проблематично, поскольку в 2022 году филиалом АО «Мособлгаз» «Северо-Запад» в зоне производства строительства (капитального ремонта) автомобильных дорог к участкам многодетных семей, обозначенных в материалах контрольного мероприятия, был проложен газопровод (распределительная газовая сеть) без согласования с органом местного самоуправления и получения разрешения на строительство в соответствии с федеральным законодательством.

В связи с чем, Администрация письмом от 19.06.2023 направила претензию филиалу АО «Мособлгаз» «Северо-Запад» с требованием устранить нарушения федерального законодательства. Ответ на отчетную дату не получен.

Нарушение по контрольному мероприятию не устранено в части неэффективного использования бюджетных средств в размере 7840,0 тыс. руб., поскольку эти средства были потрачены Администрацией на проектно-сметную документацию для строительства дорог к участкам многодетных семей, которую из-за проблем с газопроводом в зоне отведения участков под дороги, невозможно далее реализовать из-за отсутствия положительной государственной экспертизы.

Кроме того, по итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2021 году, остаются на контроле следующие проверки:

1. «Внеплановая проверка по поручению Совета депутатов Волоколамского городского округа по исполнению представления Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа от 08.02.2021 № 1-21» остались неисполненными 2 требования КСО, изложенные в Представлении от 30.12.2021 № 17-21:

1. «Взыскать с ОАО «Осташевское ПТП ЖКХ» неосновательное обогащение в общем размере **34,1 тыс. руб.**» - по информации КУИ документы на взыскание переданы в юридическую службу Администрации, на отчетную дату иск не предъявлен;

2. «Взыскать с ООО УК «Сычевское ЖКХ», АО «Волоколамское ПТП РЖКХ», ОАО «Осташевское ПТП ЖКХ» и ООО «Осташевское ПТП ЖКХ» задолженность по арендной плате за земельные участки в общем размере **6 202, 97 тыс. руб.** - по информации КУИ документы на взыскание переданы в юридическую службу Администрации, на отчетную дату иски не предъявлены.

По вопросу списания безнадежной к взысканию задолженности КУИ проводится определенная работа. Так, в 2022 году списана безнадежная задолженность ООО «Терре ди Лама» на сумму 56,0 тыс. рублей.

Списание безнадежной к взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки, отвечающей параметрам, установленным ст. 47.2 БК РФ и постановлением главы Волоколамского городского округа от 27.08.2020 № 530 «Об утверждении порядка принятия администрацией Волоколамского городского округа Московской области решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Волоколамского городского округа Московской области», остается на контроле в КСО.

Экспертно-аналитические мероприятия

1. «**Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2022 год**».

Установлено **1 нарушение**, выраженное в нарушении порядка реализации муниципальных программ.

По состоянию на 01.07.2023 данное нарушение не устранено.

2. «**Оперативный контроль исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2023 года**».

Нарушений не установлено.

По экспертно-аналитическому мероприятию, проведенному КСО в **2022 году**, «Аудит по закупке «Выполнение работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию объекта капитального строительства «г. Волоколамск, детский сад на 125 мест», проведенному в 2022 году по поручению Волоколамской городской прокуратуры не устранено **1 нарушение**, выраженное в не выставлении требования об уплате пени за каждый день просрочки исполнения подрядчиком обязательства, предусмотренного контрактом на сумму 299,0 тыс. рублей.

Согласно ответу Администрации от 04.04.2023 на запрос КСО от 31.03.2023 по принятию мер для устранения выявленного нарушения «В связи с переносом финансирования с 2021 года на 2022 и 2023 годы мероприятия: «г. Волоколамск, детский сад на 125 мест» согласно государственной программе Московской области «Строительство объектов социальной инфраструктуры», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 16.10.2018 № 753/37 (изменения утвержденные постановлением Правительства Московской области от 05.04.2022 № 325/13) заключено дополнительное соглашение от 23.05.2023 № 4 с переносом сроков действия Контракта до 31.12.2023.

В ходе проектирования возникла необходимость увеличения земельного участка для строительства, также в зону застройки попали действующие сети газоснабжения к жилым домам, что привело к увеличению сроков проектирования и прохождения государственной экспертизы.

В связи, с чем Исполнитель не выполнил в срок «Проектно-изыскательские работы» и не выставил документы в ПИК ЕАСУЗ по данному обязательству.

В соответствии с п. 12 ч. 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» было заключено дополнительное соглашение от 27.01.2023 № 8 о переносе окончания сроков проектирования по объекту: «г. Волоколамск, детский сад на 125 мест» до 01.02.2023 г (523 дня с момента заключения Контракта).

Положительное заключение ГАУ МО «Мособлгосэкспертиза» получено 22.12.2022 г. и предоставлено Подрядчиком посредством системы ПИК ЕАСУЗ без нарушения сроков до 01.02.2023г.

В связи с этим, основание по выставлению неустойки в размере 299,0 тыс. руб. по несвоевременному исполнению Подрядчиком своих обязательств по данному Контракту отсутствует.».

По состоянию на отчетную дату данное нарушение снято с контроля.