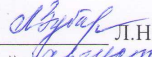


УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области


Л.Н. Зубарева
« 30 » августа 2023 г.

ОТЧЕТ

**о результатах планового контрольного мероприятия
«Проверка законности расходования бюджетных средств, выделенных в 2022 году на
благоустройство детских игровых площадок в рамках исполнения отдельных мероприятий
муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды»
на 2020-2025 годы» (с элементами аудита закупок)»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-счетном органе Волоколамского городского округа Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 30.01.2020 № 10-67, пункт 1.5 Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя КСО Волоколамского городского округа от 30.12.2022 № 58-22 (с изменениями), распоряжение председателя КСО Волоколамского городского округа от 07.07.2023 № 53-23.

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета Волоколамского городского округа Московской области и бюджета Московской области, направленные на реализацию мероприятия 01.39 «Обустройство и установка детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области»¹, мероприятия 01.40 «Замена и модернизация детских игровых площадок»² основного мероприятия 01 «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области»³ подпрограммы 1 «Комфортная городская среда»⁴ муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2025 годы»⁵.

3. Объект контрольного мероприятия:

Администрация Волоколамского городского округа Московской области (ИНН 5004003890)⁶;

4. Проверяемый период деятельности: 2022 год.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 17.07.2023 по 18.08.2023 года.

¹ далее – Мероприятие 01.39

² далее – Мероприятие 01.40

³ далее – Основное мероприятие 01

⁴ далее – Подпрограмма 1

⁵ далее – Муниципальная программа

⁶ далее - Администрация

6. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Проверка и анализ этапов реализации Мероприятия 01.39, Мероприятия 01.40 Основного мероприятия 01 Подпрограммы 1 Муниципальной программы.

Вопросы:

1) соответствие объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в паспорте Подпрограммы 1 и Перечне мероприятий на их реализацию, аналогичным показателям бюджета Волоколамского городского округа Московской области;

2) оценка достижения целей и планируемых результатов реализации Мероприятия 01.39, Мероприятия 01.40 Основного мероприятия 01 Подпрограммы 1 Муниципальной программы.

Цель 2. Проверка законности направления и эффективности расходования средств бюджета Волоколамского городского округа на реализацию Мероприятия 01.39, Мероприятия 01.40 Основного мероприятия 01 Подпрограммы 1 Муниципальной программы.

Вопросы:

1) проверка наличия оснований для расходования средств бюджета Волоколамского городского округа на реализацию Мероприятия 01.39, Мероприятия 01.40 Основного мероприятия 01 Подпрограммы 1 Муниципальной программы;

2) проверка законности, результативности и целевого использования средств бюджета Волоколамского городского округа на реализацию Мероприятия 01.39, Мероприятия 01.40 Основного мероприятия 01 Подпрограммы 1 Муниципальной программы (с элементами аудита закупок).

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объем проверенных средств – **56 699,27 тыс. руб.**, в том числе:

средства бюджета Московской области – 9 467,67 тыс. руб.;

средства бюджета Волоколамского городского округа – 47 231,6 тыс. рублей.

Выявлено нарушений по объектам контрольного мероприятия:

количество нарушений на объектах контрольного мероприятия – **4 единицы**,

сумма нарушений на объектах контрольного мероприятия – **171,68 тыс. рублей**.

Объем выявленных нарушений, имеющих денежное выражение – **171,68 тыс. рублей**.

Количество выявленных нарушений, **не имеющих** денежное выражение в соответствии с пунктами 10.01, 10.02 Классификатора нарушений выявленных в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетный органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСО с учетом региональных особенностей», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99 (с учетом изменений от 13.07.2020 № 41Р-56⁷ – **3 единицы**.

Количество выявленных нарушений, **имеющих денежное выражение** в соответствии с пунктами 07.15 Классификатора нарушений – **1 единица**.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. По вопросу «Проверка наличия оснований для расходования средств бюджета Волоколамского городского округа на реализацию Мероприятия 01.39, Мероприятия 01.40 Основного мероприятия 01 Подпрограммы 1 Муниципальной программы».

⁷ далее - Классификатор нарушений

Представленные Администрацией на контрольное мероприятие отчеты за 2022 год свидетельствуют о непредставлении отчетов на 01.04.2022 в установленные сроки, что является нарушением условий п. 4.3.5 Соглашения от 24.01.2022 № 5-ДП/2022 о предоставлении субсидии (не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, не позднее 15 рабочих дней месяца, следующего за отчетным периодом) (**п. 10.02 Классификатора нарушений** - нарушение требований правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также не указанных в разделах 01.01 - 07 настоящего Классификатора).

Возражения (замечания) по данному нарушению от Администрации в установленный срок не поступили, следовательно, Администрация согласилась с вменяемым нарушением.

8.2. По вопросу «Проверка законности, результативности и целевого использования средств бюджета Волоколамского городского округа на реализацию Мероприятия 01.39, Мероприятия 01.40 Основного мероприятия 01 Подпрограммы 1 Муниципальной программы (с элементами аудита закупок).

8.2.1. Мероприятие 01.39 Основного мероприятия 01 Подпрограммы 1 Муниципальной программы.

8.2.1.1. В отсутствие анализа со стороны Администрации антивандальных свойств и фактического срока эксплуатации аналогичного оборудования на общественных территориях по ранее отремонтированным объектам принято решение об установке пружинных качелей - качалки на пружине. По истечении 1 года с момента завершения работ по обустройству и установке ДИП на объектах, на которых в ходе проведения контрольного мероприятия проведены контрольные осмотры (обмеры), 2 качалки на пружине из 4 единиц вышеуказанного типа сломаны, одна из которых полностью демонтирована сразу после приемки работ.

В результате неэффективные расходы бюджета на установку 2 качалок на пружине составили 132,20 тыс. руб., чем нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, закрепленный ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации ⁸ (**п. 07.15 Классификатора нарушений** - иные виды неэффективного использования бюджетных средств).

Администрацией по вышеуказанному нарушению представлены возражения от 28.08.2023 № 104Исх-7135⁹.

«Администрация Волоколамского городского округа возражает против вывода о неэффективных расходах на установку 2 качалок на детских площадках в д. Ботово и на Северном шоссе г. Волоколамска в сумме – 132,20 тыс.руб.

Эскиз детской площадки согласован с жителями до начала ее установки. Детские элементы на момент установки и приемки были в исправном состоянии и готовы к эксплуатации.

Подрядной организации – ООО «Техстрой Индустрия» направлена претензия с указанием выявленных дефектов и требованием по их устранению в рамках гарантийных обязательств. На текущий момент качалка на пружине на Северном шоссе отремонтирована.»

Рассмотрев возражения Администрации по вышеуказанному нарушению, КСО принял доводы, изложенные в возражениях (Заключение от 29.08.2023 № 104-01-090Исх-427).

8.2.1.2. На основании постановления Главы от 16.12.2022 № 864 «О принятии движимого имущества в казну Волоколамского городского округа с последующей передачей его в

⁸ далее – БК РФ

⁹ далее - возражения

оперативное управление муниципальным бюджетным (казенным) учреждениям Волоколамского городского округа» движимое имущество по результатам исполнения муниципального контракта от 11.05.2022 № 0148200005422000246 было принято в казну Волоколамского городского округа и передано в оперативное управление муниципальным бюджетным (казенным) учреждениям.

В соответствии с п. 5.1 Положения о муниципальной казне Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Волоколамского городского округа МО от 29.04.2021 № 26-146¹⁰, имущество, составляющее муниципальную казну, подлежит бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Согласно п. 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н¹¹, каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

В представленных Администрацией актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (гр. 5) отсутствуют инвентарные номера объектов нефинансовых активов.

Также в ходе проведения контрольных осмотров (обмеров) КСО установлено, что на объектах, выполненных в рамках муниципального контракта № 0148200005422000246, также отсутствуют инвентарные номера.

Тем самым, Администрацией нарушен п. 46 Инструкции № 157н, п. 5.1 Положения о муниципальной казне (**п. 10.01 Классификатора нарушений** - нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также не указанных в разделах 01.01 - 07 настоящего Классификатора).

Возражения (замечания) от Администрации по вышеуказанному нарушению в установленный срок не поступили.

8.2.2. Мероприятие 01.40 Основного мероприятия 01 Подпрограммы 1 Муниципальной программы.

8.2.2.1. В ходе контрольного осмотра (обмера) детской игровой площадки по адресу г. Волоколамск, ул. Ново-Солдатская, д. 12, 14, проезд Строителей, д. 4, 6, выявлено отсутствие металлического пешеходного ограждения 60 п.м., принятого Администрацией по Акту о приемке выполненных работ (КС-2) от 07.11.2022 № 6, в рамках исполнения муниципального контракта.

Со слов представителя подрядчика в рамках муниципального контракта ограждение было установлено, окрашено (работы выполнены в полном объеме), со слов представителя Администрации ограждение было демонтировано учреждением, за которым закреплена данная игровая площадка – МБУ «Центр развития «Городское хозяйство».

КСО в адрес Администрации было направлено письмо от 26.07.2023 № 104-01-090Исх-384 о необходимости представления пояснения с подтверждающими документами, когда, кем и

¹⁰ далее – Положение о муниципальной казне

¹¹ далее – Инструкция № 157н

для каких целей металлическое ограждение детской игровой площадки по адресу г. Волоколамск, ул. Ново-Солдатская, д. 12, 14, проезд Строителей, д. 4, 6, было демонтировано.

В ответ на запрос Администрация письмом от 02.08.2023 № 104-01-090Вх-233 представила следующие пояснения: «Главным Управлением содержания территорий Московской области в начале летнего сезона был представлен новый способ ограждения, который предусматривает замену металлических заборов на детских площадках на «живые» изгороди с последующим требованием о представлении в адрес Главного Управления содержания территорий списка адресов, где возможно осуществление данного проекта (письмо ГУСТА прилагается).

Администрацией Волоколамского городского округа была предложена дворовая территория по адресу: г. Волоколамск, ул. Ново-Солдатская, д. 12,14, проезд Строителей, д. 4,6.

В шоне месяце текущего года работы по устройству «живой изгороди» выполнены. Металлическое ограждение длиной 60 п.м. демонтировано и складировано на территории размещения МБУ «Центр развития «Городское хозяйство».

КСО считает, что в рамках исполнения требований Главного управления содержания территорий Московской области Администрация не провела тщательного анализа состояния ограждений детских игровых площадок Волоколамского городского округа, по итогам которого можно было выявить ограждение площадки, которое находится в более худшем состоянии и которое длительное время находится в эксплуатации, чем металлическое ограждение ДИП по адресу г. Волоколамск, ул. Ново-Солдатская, д. 12, 14, проезд Строителей, д. 4, 6.

КСО расценивает действия Администрации по демонтажу металлического ограждения, которое находилось в эксплуатации 6 месяцев, как неэффективные расходы бюджета на установку металлического ограждения, которое впоследствии было демонтировано в короткий срок, тем самым нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, закрепленный ст. 34 БК РФ (п. 07.15 Классификатора нарушений - иные виды неэффективного использования бюджетных средств). Размер неэффективных расходов бюджета составляет 171,68 тыс. рублей.

Администрацией по вышеуказанному нарушению представлены возражения:

«Администрация Волоколамского городского округа не согласна с выводом проверяющих «о недостаточно тщательном анализе состояния ограждения детской игровой площадки», расположенной на дворовой территории по адресу: г. Волоколамск, ул. Ново-Солдатская, д. 12,14, проезд Строителей, д. 4,6 и неэффективном расходовании бюджетных средств на установку металлического ограждения в сумме – 171,68 тыс.руб.

Детская площадка по адресу: г. Волоколамск, ул. Ново-Солдатская, д. 12,14, проезд Строителей, д. 4,6 установлена в 2022 году в рамках проведения работ по комплексному благоустройству дворовых территорий. Устройство детской площадки предполагает выполнение работ по устройству жесткого основания, резинового покрытия, пешеходных тропинок, монтажу МАФ и металлического ограждения, освещения. В таком комплекте ДИП установлена и принята.

В феврале 2023 года Главным Управлением содержания территорий Московской области был предложен новый способ оформления ограждений детских площадок - замена железных заборов на живую изгородь, в связи с чем дано поручение о представлении информации с указанием перечня адресов возможной замены.

«На дворе февраль, но ГУСТ уже вовсю готовится к весне. Одной из магистральных тем является озеленение дворовых территорий Московской области при активном участии

жителей, чтобы в теплое время года дворы цвели и пахли в буквальном смысле слова!» (комментарии ГУСТА).

Во исполнение поручения Главного Управления содержания территорий Московской области было рассмотрено несколько вариантов, из которых предпочтение намеренно отдано дворовой территории по адресу: г. Волоколамск, ул. Ново - Солдатская, д. 12,14, проезд Строителей, д. 4,6.

В ходе обсуждения учтены факты, что в 2022 году на дворовой территории отремонтированы проезды, тропинки, существующие парковочные пространства, созданы новые парковочные пространства, отремонтировано уличное освещение, установлена новая детская площадка, в нормативном состоянии контейнерная площадка, наличие свободного пространства для дополнительного озеленения территории.

Дворовая территория является началом по приведению дворов к единому визуальному стандарту.

Одновременно сообщая, что демонтированное металлическое ограждение будет использовано для установки на других детских площадках, в случае необходимости (предписание контрольных органов, поломка на других детских площадках), а также его наличие сократит время замены и не потребует дополнительных расходов на приобретение вышедшего из строя ограждения.»

Рассмотрев возражения, КСО не принял доводы Администрации по следующим основаниям.

Администрация в своих возражениях на Акт указывает на то, что Главным управлением содержания территорий Московской области¹² был предложен новый способ оформления ограждений детских площадок – замена железных заборов на живую изгородь, в связи с чем, дано поручение о представлении информации с указанием перечня адресов возможной замены. Следовательно, замена железных заборов на живую изгородь было предложением ГУСТ МО, а не обязательством, также Администрация самостоятельно отбирала детские площадки, на которых возможна замена ограждения, для включения в перечень адресов возможной замены.

Администрацией не представлено подтверждающих документов, что рассматривалось несколько вариантов детских игровых площадок, на которых должна быть проведена замена железных заборов на живую изгородь.

В рамках исполнения поручения ГУСТ МО Администрация не провела тщательного анализа состояния ограждений детских игровых площадок Волоколамского городского округа, по итогам которого можно было выявить ограждение площадки, которое находится в более худшем состоянии и которое длительное время находится в эксплуатации, чем металлическое ограждение ДИП по адресу г. Волоколамск, ул. Ново-Солдатская, д. 12, 14, проезд Строителей, д. 4, 6.

Данные действия Администрации расцениваются КСО как неэффективное расходование бюджетных средств.

До настоящего времени демонтированное металлическое ограждение не установлено на детской игровой площадке, то есть не используется по прямому назначению.

8.2.2.2. На основании постановления Главы от 14.06.2023 № 439 «О принятии движимого имущества в казну Волоколамского городского округа с последующей передачей его в оперативное управление муниципальным бюджетным (казенным) учреждениям Волоколамского городского округа» движимое имущество по результатам исполнения муниципального контракта

¹² далее – ГУСТ МО

от 08.09.2022 № 0848300057722000191 было принято в казну Волоколамского городского округа передано в оперативное управление муниципальным бюджетным (казенным) учреждениям.

В соответствии с п. 5.1 Положения о муниципальной казне имущество, составляющее муниципальную казну, подлежит бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Согласно п. 46 Инструкции № 157н каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

В представленных Администрацией актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (гр. 5) отсутствуют инвентарные номера объектов нефинансовых активов.

Также в ходе проведения контрольных осмотров (обмеров) КСО установлено, что на объектах, выполненных в рамках муниципального контракта № 0848300057722000191, также отсутствуют инвентарные номера.

Тем самым, Администрацией нарушен п. 46 Инструкции № 157н, п. 5.1 Положения о муниципальной казне (**п. 10.01 Классификатора нарушений** - нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также не указанных в разделах 01.01 - 07 настоящего Классификатора).

Возражения (замечания) от Администрации по вышеуказанному нарушению в установленный срок не поступили.

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

Возражения на Акт от 18.08.2023 № 11-23 представлены Администрацией письмом от 28.08.2023 № 104Исх-7135.

По результатам рассмотрения возражений КСО подготовлено Заключение от 29.08.2023 № 104-01-090Исх-427. Принятые КСО решения отражены в настоящем Отчете в соответствии с тематикой.

10. Выводы:

1. В нарушение условий соглашения о предоставлении субсидии Администрацией не предоставлены отчеты в установленные соглашением сроки.

2. В нарушение п. 46 Инструкции № 157н, п. 5.1 Положения о муниципальной казне Администрацией не присвоены уникальные инвентарные порядковые номера объектам движимого имущества, принятым по результатам исполнения муниципального контракта от 11.05.2022 № 0148200005422000246 и от 08.09.2022 № 0848300057722000191.

3. В нарушение ст. 34 БК РФ Администрацией неэффективно израсходованы средства бюджета в сумме 171,68 тыс. рублей.

11. Предложения (рекомендации):

1) Внести главе Волоколамского городского округа представление по результатам планового контрольного мероприятия.

2) Направить информацию о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов Волоколамского городского округа, главе Волоколамского городского округа, Отчет о результатах контрольного мероприятия в Волоколамскую городскую прокуратуру.

Приложение:

1. Возражения Администрации от 28.08.2023 № 104Исх-7135;
2. Заключение КСО от 29.08.2023 № 104-01-090Исх-427;
3. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, Волоколамского городского округа, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия.

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Е.М. Цветкова