

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях за 2023 год

Контрольно-счетным органом Волоколамского городского округа¹ за 2023 год проведено 7 контрольных мероприятий, 4 экспертно-аналитических мероприятия и 115 экспертиз муниципальных правовых актов.

Контрольные мероприятия

По результатам 7 проведенных контрольных мероприятий составлены акты проверок и утверждены отчеты об их результатах.

Подготовлено 4 заключения на замечания (возражения) к актам контрольных мероприятий (АО «Волокград», администрация Волоколамского городского округа (2)², МУ «ЦОДОМС»).

Информация по результатам проверок направлена в Совет депутатов Волоколамского городского округа, Главе Волоколамского городского округа³ и в Волоколамскую городскую прокуратуру.

Составлено 11 протоколов об административных правонарушениях, из которых 3 протокола по результатам контрольных мероприятий 2022 года.

Направлено 3 материала в Главное контрольное управление Московской области, Управление ФАС по Московской области по признакам ч. 10 ст. 7.32, ст. 7.32.3 КоАП РФ.

По результатам контрольных мероприятий направлено 2 материала в правоохранительные органы, 1 материал направлен также по запросу правоохранительного органа.

По состоянию на отчетную дату объектам контроля внесено 11 представлений и 4 Предписания, из которых 1 предписание - по результатам контрольного мероприятия отчетного года.

По внесенным представлениям и предписаниям объектам контроля предъявлено 55 требований об устранении допущенных нарушений законодательства.

1. По начатому в конце 2022 года контрольному мероприятию «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» на объекте Администрация объем проверенных средств составил **68 908,47 тыс. рублей.**

Общий объем выявленных нарушений - **8 339,47 тыс. рублей.**

Установлены неэффективные затраты бюджета Волоколамского городского округа (оплата выполненных работ, оказанных услуг, поставленных товаров, не соответствующих полномочиям, функциям и задачам органов местного самоуправления) в сумме **8 339,47 тыс. руб.** на содержание объектов электросетевого хозяйства (линий уличного 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. Спас

¹ далее - КСО

² далее - Администрация

³ далее - Глава

(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».

В адрес Главы внесено Представление от 14.02.2023 № 1-23, в котором предъявлено 4 требования по устранению допущенных нарушений.

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)). Нарушения нефинансовые.

Администрации внесено Представление от 05.05.2023 № 2-23.

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

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

Общий объем выявленных нарушений - **88 371,68 тыс. рублей.**

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.).

Составлено 5 протоколов об административном правонарушении по признакам ч. 3 ст. 15.15.3, ч. 1 ст. 15.15.5, чч. 1, 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ, которые направлены в суд для рассмотрения.

На отчетную дату рассмотрено 3 протокола по признакам ч. 3 ст. 15.15.3, чч. 1, 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ, вынесены постановления о прекращении производства по делу в связи с отсутствием состава административного правонарушения.

При нарушении условий предоставления субсидий, выделенных городскому округу, в том числе из бюджета Московской области, суд пришел к выводу, что виновным лицом является глава округа, подписавший соглашения о предоставлении субсидии, а не должностное лицо структурного подразделения администрации.

Направлен 1 материал в Управление ФАС по Московской области в отношении объекта контрольного мероприятия - АО «Волокград» по признакам ст. 7.32.3 КоАП РФ.

Материалы проверки направлены в правоохранительные органы. Возбуждено уголовное дело по признакам ч. 3 ст. 159 Уголовного кодекса Российской Федерации в отношении неустановленного лица.

4. «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)».

Объем проверенных средств - **2 411,7 тыс. рублей.**

Общий объем выявленных нарушений - **78,59 тыс. рублей.**

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).

Составлено 2 протокола об административных правонарушениях по признакам ст. 15.14 и ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ, которые направлены мировому судье для рассмотрения.

На отчетную дату по материалам, содержащим признаки ст. 15.14 КоАП РФ, производство прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

По материалам, содержащим признаки ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ, должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде штрафа 10,0 тыс. рублей.

5. «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)»

Объем проверенных средств - **56 699,27 тыс. рублей.**

Общий объем выявленных нарушений - **171,68 тыс. рублей.**

На объекте контроля - Администрации, установлено 4 нарушения: 1 - иные виды неэффективного использования бюджетных средств, 3 - нарушения требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, 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.

Администрации внесено Представление от 31.08.2023 № 8-23, в котором предъявлено 5 требований.

6. «Проверка законности расходования бюджетных средств в 2022 году, выделенных на исполнение мероприятия F2.01 «Ремонт дворовых территорий» основного мероприятия F2 «Формирование комфортной городской среды» подпрограммы 2 «Благоустройство территорий» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2025 годы» (с элементами аудита закупок)»

Объем проверенных средств - **27 849,0 тыс. рублей.**

Общий объем выявленных нарушений - **5 093,19 тыс. рублей.**

На объекте контроля - Администрации, установлено 6 нарушений: 1 - нарушение при выполнении или невыполнение муниципальных задач и функций органами местного самоуправления; 1 - иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами; 1 - нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества; 1 - приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, не поставленных товаров, не оказанных услуг на сумму 1 984,4 тыс. руб.; 1 - неосуществление заказчиком контроля за исполнением подрядчиком условий контракта; 1 - приемка и оплата выполненных работ, несоответствующих условиям контракта на сумму 3 108,79 тыс. рублей.

Суммовые нарушения установлены за счет проведения осмотра и обмера выполненных работ, а также по результатам независимой технической экспертизы, проведенной Автономной некоммерческой организацией «Центр Строительных экспертиз» на основании договора о производстве строительно-технического исследования от 07.07.2023 года.

Администрации внесено Представление от 20.09.2023 № 9-23, в котором предъявлено к выполнению 3 требования на сумму 5 093,19 тыс. рублей.

Направлен материал в Управление ФАС Московской области для решения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении по признакам ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ. На отчетную дату дело рассмотрено по подведомственности Главным контрольным управлением Московской области, вынесено постановление о привлечении должностного лица Администрации к административной ответственности в виде штрафа 30,0 тыс. рублей.

7. «Проверка расходования бюджетных средств, выделенных в 2021-2022 гг. и истекшем периоде 2023 года МУ «Парковый комплекс» (с элементами аудита закупок)»

Объем проверенных средств - **31 154,4 тыс. руб.;**

Общий объем выявленных нарушений - **18 266,1 тыс. руб.**

На объекте контроля - Администрации установлено 8 нарушений на сумму 18 259,2 тыс. руб., из них: 1 - нарушение порядка реализации муниципальных программ; 1 - нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания; 2 - предоставление субсидии учредителем в объемах, рассчитанных в отсутствие нормативных затрат, затрат на выполнение работ на сумму 18254,4 тыс. руб.; 3 - несоблюдение учредителем сроков предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, иные нарушения порядка

определения объема и условий предоставления субсидии; 1 – неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 4,79 тыс. рублей.

На объекте контроля МУ «Парковый комплекс» установлено 7 нарушений на сумму 6,92 тыс. руб., из них: 1 - оплата труда сотрудников бюджетных учреждений в размерах, не соответствующих установленным локальными правовыми актами на сумму 4,79 тыс. руб.; 4 - нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами; нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств; 1- приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ на сумму 2,13 тыс. рублей.

Администрации внесено Представление от 28.11.2023 № 10-23, в котором предъявлено к выполнению 3 требования; МУ «Парковый комплекс» - 5 требований на сумму 6,92 тыс. рублей.

Направлен материал в ГКУ Московской области в отношении бывшего директора МУ «Парковый комплекс» по признакам ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ в связи с принятием и оплатой завышенных (невыполненных) объемов работ по муниципальному контракту.

Составлен протокол об административном правонарушении на должностное лицо администрации по признакам ст. 15.15.15 КоАП РФ за предоставление субсидии в отсутствие утвержденных нормативных затрат.

Экспертно-аналитические мероприятия

В отчетном периоде проведено 4 экспертно-аналитических 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.

В заключении по результатам ЭАМ даны рекомендации и предложения для устранения допущенного нарушения.

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

Нарушений не установлено. В заключении КСО даны соответствующие предложения по эффективному исполнению бюджета.

3. «Оперативный контроль исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 1 полугодие 2023 года».

Нарушений не установлено. В заключении КСО даны соответствующие предложения по эффективному исполнению бюджета.

4. «Оперативный контроль исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2023 года».

Кроме того, за отчетный период КСО провел 115 экспертиз муниципальных правовых актов, из них: на изменения в бюджет - 10, на изменения в муниципальные программы - 94, на иные проекты - 11.

Предложения КСО, изложенные в заключениях по результатам проведенных экспертиз, учитываются органами местного самоуправления при принятии соответствующих решений.

По состоянию на 01.01.2024 КСО направил 44 информационных письма по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

главе Волоколамского городского округа - 14;

в Совет депутатов Волоколамского городского округа - 14;

в Волоколамскую городскую прокуратуру - 13;

в органы государственной власти Московской области - 3.