

Информация об устранении в 1 полугодии 2024 года нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

За 1 полугодие 2024 года КСО Волоколамского городского округа провел 4 контрольных мероприятия.

1. «Проверка расходования бюджетных средств, выделенных МБУ МЦ «Молодежное содружество» в 2022-2023 гг. (с элементами аудита в сфере закупок)» на объектах контроля: МБУ МЦ «Молодежное содружество», администрация Волоколамского городского округа Московской области¹,

В МБУ МЦ «Молодежное содружество» выявлено 5 нарушений, связанных с нарушением порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности; требований организации ведения бухгалтерского учета; порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта; грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету (недостача на 24,86 тыс. руб.).

Представление от 14.03.2024 № 1-24, в котором предъявлено 6 требований по устранению допущенных нарушений со сроком исполнения - до **01.05.2024** года, исполнено и снято с контроля.

В бюджет Волоколамского городского округа возмещена недостача нефинансовых активов (НФА) в размере 24,86 тыс. руб.; на объектах НФА были проставлены инвентарные номера; оформлена передача особо ценного имущества Тренажера д/армрестлинга СТ-137 инв. № 241636935410001; направлено информационное письмо в МУ «ЦБ МУ ВГО» о соблюдении требований порядка составления и утверждения Плана ФХД; со специалистом, ответственным за своевременное размещение информации на сайте bus.gov.ru, проведена разъяснительная беседа в целях недопущения сроков размещения информации; проведено служебное расследование в отношении должностного лица, допустившего несвоевременное и не в полном объеме размещение информации по закупкам на сайте bus.gov.ru.(сотрудник уволен).

В Администрации установлено 2 нарушения, связанные с несоблюдением объема перечисления субсидии на выполнение муниципального задания, предоставление субсидии учредителем в объемах, рассчитанных в отсутствие нормативных затрат, затрат на выполнение работ.

Представление от 14.03.2024 № 2-24, в котором предъявлено 2 требования по устранению допущенных нарушений, со сроком исполнения - до **14.04.2024** года, исполнено и снято с контроля.

Согласно ответу Администрации по исполнению требований Представления от 14.03.2024 № 2-24 соглашения о предоставлении субсидий заключаются при наличии нормативных затрат и утвержденного муниципального задания, соблюдаются сроки и объемы перечисления субсидий.

Проведено служебное расследование в отношении должностного лица, допустившего нарушения бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального

¹ далее - Администрация

задания и мероприятий муниципальной программы, в связи с увольнением привлечь к дисциплинарной ответственности не представляется возможным.

2. КМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления системой образования администрации Волоколамского городского округа Московской области за 2023 год» на объектах: Управление системой образования Администрации²; МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Волоколамского городского округа».

объем проверенных средств - **0,0 тыс. руб.;**

общий объем выявленных нарушений - **0,0 тыс. рублей.**

В УСО установлено 1 нарушение, связанное с не размещением основных положений учетной политики на сайте учреждения.

Заместителю главы Волоколамского городского округа Марновой М.А. внесено Представление от 24.04.2024 № 3-24, в котором предъявлено 1 требование, срок исполнения которого до **24.05.2024 года.**

Внесенное Представление исполнено и снято с контроля.

3. КМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности администрации Волоколамского городского округа за 2023 год» на объектах контроля: Администрация, МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа».

объем проверенных средств - **0,0 тыс. руб.;**

общий объем выявленных нарушений - **0,0 тыс. рублей.**

В Администрации выявлено 4 нарушения, связанные с проведением аналитического учета объектов имущества казны путем выверки данных Реестра муниципального имущества с данными бюджетного учета, с порядком учета и ведения реестра муниципального имущества, с осуществлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, с соблюдением требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики.

Временно исполняющему полномочия главы Волоколамского городского округа Козловой Н.Ю. внесено Представление 25.04.2024 № 4-24, в котором предъявлено 2 требования по устранению допущенных нарушений. Срок исполнения - до **25.05.2024 года.** Представление 25.04.2024 № 4-24 исполнено и снято с контроля.

4. КМ «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МКУ «Специализированная ритуальная служба» в 2022-2023 гг. и истекшем периоде 2024 года на обеспечение деятельности, с элементами аудита в сфере закупок»

объем проверенных средств - **81 470,33 тыс. руб.;**

общий объем выявленных нарушений - **66,85 тыс. рублей.**

В МКУ «Специализированная ритуальная служба» установлено 6 нарушений, выраженных в оплате труда работников по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, не соблюдении требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств, в нарушении требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, в

² далее - УСО

нарушении порядка размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд; в несвоевременном представлении информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

В адрес и.о. директора МКУ «Специализированная ритуальная служба» Маменко С.Н. внесено Представление от 28.06.2024 № 5-24, в котором предъявлено 6 требований для устранения допущенных нарушений. Срок исполнения - до **28.07.2024 года**.

В Администрации установлено 2 нарушения требований правовых актов и муниципальных правовых актов при организации работы по похоронному делу на территории Волоколамского городского округа (не оформлены в муниципальную собственность земельные участки под кладбищами, не выделены средства на обустройство ограждений территорий кладбищ).

Временно исполняющему полномочия главы Волоколамского городского округа Козловой Н.Ю. внесено Представление от 28.06.2024 № 6-24 2 требованиями. Срок исполнения - до **28.07.2024 года**.

По состоянию на **01.07.2024** на контроле в части устранения нарушений и исполнения представлений КСО Волоколамского городского округа, вынесенных по результатам контрольных мероприятий, проведенных в **2023** году, остаются следующие проверки:

1. «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. руб., объем выявленных нарушений - 88 371,68 тыс. рублей.

Из 10 выявленных нарушений в АО «Волокград» на 01.04.2024 не устранено 5 нарушений по нецелевому расходованию средств субсидий на сумму 27 384,94 тыс. руб. в связи с обжалованием в Арбитражном суде Московской области представления и предписания КСО; 4 нарушения юридическим лицом условий соглашений о предоставлении субсидий; Администрацией не устранены 3 нарушения, поскольку являются неустраняемыми (2 нарушения условий предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам на сумму 50 377,75 тыс. руб. и 1 нарушение - неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов на сумму 10 608,99 тыс. руб.).

2. 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. руб., объем выявленных нарушений - 171,68 тыс. рублей.

На объекте контроля - Администрация не устранено 1 нарушение - иные виды неэффективного использования бюджетных средств на сумму 171,68 тыс. рублей.

По указанному нарушению срок исполнения Представления от 31.08.2023 № 8-23 продлен в связи с предстоящей установкой демонтированного с детской площадки (ДИП)

по адресу: г. Волоколамск, ул. Ново-Солдатская, д. 12, 14, проезд Строителей, д. 4 ,б металлического ограждения на другую ДИП по ул. Пороховская, 3 в рамках исполнения муниципального контракта.

3. «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. руб., объем выявленных нарушений - 5 093,19 тыс. рублей.

На объекте контроля - Администрации из 6 нарушений не устранено 2: приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ на сумму 1 984,4 тыс. руб.; неосуществление заказчиком контроля за исполнением подрядчиком условий контракта; приемка и оплата выполненных работ, несоответствующих условиям контракта на сумму 3 108,79 тыс. рублей.

Срок исполнения двух суммовых требований Представления от 20.09.2023 № 9-23 продлен в связи с претензионно-исковой работой Администрации в отношении подрядчика - ООО «Стройбизнесразвитие».

По состоянию на 01.07.2024 заявление администрации к ООО «Стройбизнесразвитие» об обязанности устранить недостатки выполненных работ по делу А41-13958/24 находится в стадии рассмотрения.

Также на контроле в КСО остается 1 нарушение, установленное по итогам контрольного мероприятия **«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)» и предписание, вынесенное за неисполнение представления», проведенного в 2022 году, выраженное в неэффективном использовании бюджетных средств на сумму 7 840,0 тыс. рублей.**

Представление от 29.12.2022 № 14-22, внесенное Администрации не исполнено в части доработки проектной документации и выполнения инженерных изысканий для строительства дорог к участкам многодетных семей в соответствии с нормами законодательства для получения положительной государственной экспертизы.

Материалы по неисполнению представления направлены 12.01.2024 в Волоколамскую городскую прокуратуру.

Данное нарушение является неустраняемым, однако существует перспектива приведения ПСД в соответствие с нормами законодательства и возможность получения положительного заключения строительной 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.

Не устраненные нарушения находятся в постоянном мониторинге у КСО, направляются соответствующие информационные письма в администрацию Волоколамского городского округа, информация доводится до Совета депутатов и Волоколамской городской прокуратуры.

На 01.07.2024 года вышеуказанные требования Представления от 08.02.2021 № 1-21 стали неактуальными в связи с пропуском срока исковой давности взыскания вышеуказанных неналоговых доходов в бюджет.

Вместе с тем, обновленная задолженность ООО УК «Сычевское ЖКХ», АО «Волоколамское ПТП РЖКХ», ОАО «Осташевское ПТП ЖКХ» и ООО «Осташевское ПТП ЖКХ» по состоянию на 01.07.2024 года планируется к предъявлению в претензионном порядке.

По двум контрольным мероприятиям, проведенным в 2020 году, нарушения являются неустраняемыми, поскольку:

1. по КМ «**Проверка законности расходования бюджетных средств на содержание аппарата Администрации городского поселения Волоколамск Волоколамского муниципального района Московской области и результативности отдельных закупок товаров, работ, услуг с элементами аудита в сфере закупок за 2018-2019 год**» установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму **5 677,4 тыс. руб.**, выплаченных сокращенным сотрудникам аппарата Администрации городского поселения Волоколамск в отсутствие соответствующих полномочий у должностного лица при реорганизации Волоколамского муниципального района в Волоколамский городской округ.

2. по КМ «**Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию основного мероприятия по проведению работ по содержанию объектов жилищно-коммунального хозяйства в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами» муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности Волоколамского муниципального района» на 2018-2022 годы с элементами аудита в сфере закупок**» ООО Управляющая организация «Жилищное хозяйство Волоколамского района», допустившая нецелевое использование средств субсидии в размере **15 607,1 тыс. руб.** объявлено банкротом.

По проведенным экспертно-аналитическим мероприятиям исполнены следующие предложения:

1. ЭАМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Финансового управления администрации Волоколамского городского округа Московской области за 2023 год».

Основные положения Учетной политики Финансового управления размещены в сети Интернет.

2. ЭАМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области за 2023 год».

Основные положения Учетной политики Совета депутатов не размещены в сети Интернет.

3. ЭАМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области за 2023 год».

В разделе КСО официального сайта администрации Волоколамского городского округа размещены основные положения единой учетной политики, разработанной МУ «ЦБ МУ ВГО».