

Отчет о деятельности
Контрольно-счетной палаты города Владимира за 2024 год

1. Общие положения

Полномочия контрольно-счетной палаты города Владимира (далее – Контрольно-счетная палата) определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Уставом города Владимира, Положением о Контрольно-счетной палате города Владимира, Положением о бюджетном процессе в городе Владимире.

Решением Совета народных депутатов города Владимира от 03.04.2024 № 53 штатная численность Контрольно-счетной палаты была увеличена до 7-ми единиц. Фактическая численность сотрудников Контрольно-счетной палаты по состоянию на 31.12.2024 составляла 5 человек.

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим муниципальным органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет внешний финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с утвержденным планом.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 11.12.2023 № 17-п. В течение 2024 года в план работы вносились изменения.

Приказом от 27.05.2024 № 20-п:

исключено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр поддержки предпринимательства»;

добавлено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ закупочной деятельности муниципальных предприятий и хозяйственных обществ с муниципальным участием (выборочно)»;

контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, выделенных на проектно-изыскательские работы Управлению архитектуры и строительства», первоначально предусматривавшая проверку в отношении двух объектов (автодорога, соединяющая ул. Куйбышева и ул. Гастелло в городе Владимире; благоустройство городского парка, ул. Мира-Октябрьский проспект. Очистка и берегоукрепление прудов») дополнено семью объектами (дороги в мкр. Юрьеvec; автомобильная дорога, сети водоснабжения и канализации мкр. Юрьеvec (кв. 10), ул. Родионовский проезд, г. Владимир; автомобильная дорога от площади Фрунзе до автодороги Ладога-Лунево в городе Владимире; реконструкция автомобильной дороги Шепелево-Аббакумово в городе Владимире Владимирской области; реконструкция автомобильной дороги Шепелево-Вилки в городе Владимире Владимирской области; дороги в квартале малоэтажной застройки мкр. Лунево-Сельцо; благоустройство городского парка, ул. Мира-Октябрьский проспект).

Приказом от 16.12.2024 № 48-п окончание выполнения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ закупочной деятельности муниципальных предприятий и хозяйственных обществ с муниципальным участием (выборочно)» перенесено на 2025 год (в связи с тем, что в 2024 году не удалось полностью укомплектовать штат сотрудников).

План работы на 2024 год выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Целью финансового контроля является как выявление и устранение, так и предупреждение нарушений и недостатков.

Деятельность Контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности. С целью реализации принципа открытости и гласности по завершении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготавливалась информация и направлялась в Совет народных депутатов города Владимира, Главе города Владимира. Информация о проведенных мероприятиях, а также о документах Контрольно-счетной палаты регулярно размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты (vladimir-city.ru).

В рамках обучающих мероприятий Союза муниципальных контрольных счетных органов (далее – Союз МКСО) сотрудники Контрольно-счетной палаты постоянно совершенствуют свои знания, учеба проходит посредством вебинаров Союза МКСО.

Председатель Контрольно-счетной палаты принимает участие в работе Общественного Совета внешнего финансового контроля Владимирской области при Счетной палате Владимирской области, семинарах, заседаниях, коллегиях, проводимых Счетной палатой Владимирской области, в ходе которых обсуждаются актуальные вопросы осуществления внешнего финансового контроля, а также особенности проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В целях обеспечения реализации гражданами Российской Федерации права на обращение в муниципальные органы Контрольно-счетной палатой рассматриваются поступающие обращения граждан.

В 2024 году в Контрольно-счетную палату поступили 6 письменных обращений граждан, в которых затрагивались вопросы правильности расходования бюджетных средств, выполнения работ по муниципальным контрактам, а также действий должностных лиц органов местного самоуправления и муниципальных учреждений. Обращения рассмотрены в установленные действующим законодательством сроки и заявителям даны ответы по существу.

В рамках реализации полномочий по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции:

председатель Контрольно-счетной палаты входит в состав комиссии по рассмотрению вопросов, касающихся соблюдения лицами, замещающими муниципальные должности в муниципальном образовании город Владимир, ограничений и запретов, исполнения ими обязанностей, установленных нормативными правовыми актами в сфере противодействия коррупции;

в рамках плана мероприятий по противодействию коррупции в муниципальном образовании город Владимир Контрольно-счетная палата осуществляет контроль за законностью и эффективностью расходования средств бюджета города Владимира;

сотрудники Контрольно-счетной палаты в установленные сроки представляют сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

2. Основная деятельность

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты города Владимира

№ п/п	Показатели	2024 год
1. Контрольная деятельность		
1.1	Количество проведенных контрольных мероприятий	4
1.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	4
1.2.1	муниципальных учреждений (структурные подразделения администрации города)	3
1.2.2	муниципальных предприятий	–
1.2.3	прочих организаций (частные образовательные учреждения)	1
1.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	282 710,50
1.3.1	объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.	282 710,50
1.4.	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	212 311,25
1.4.1	нецелевое использование бюджетных средств	–
1.4.2	неэффективное использование бюджетных средств	–

1.4.3	установленного порядка управления и распоряжения имуществом	–
1.4.4	нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности	20 229,86
1.4.5	нарушения в сфере закупок	177 081,39
1.4.6	иные	15 000,00
2. Экспертно-аналитическая деятельность		
2.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	72
2.1.1	проекты решений Совета народных депутатов города Владимира	47
2.1.2	экспертиза проекта бюджета города Владимира на 2025 год	1
2.1.3	экспертно-аналитические мероприятия в рамках внешнего муниципального финансового контроля	24
3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
3.1	Направлено представлений	7
3.1.1	исполнено представлений, в том числе:	7
3.1.1.1	по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному	–
3.2	Направлено предписаний	–
3.2.1	исполнено предписаний, в том числе:	–
3.2.1.1	по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному	–
3.3	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	16 091,0
3.3.1	возмещено средств в бюджет	–
3.3.2	возмещено средств организаций	–
3.3.3	выполнено работ, оказано услуг	–
3.4	Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб.	–
3.5.	Справочно:	
3.5.1	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	5
3.5.2	Направлено материалов в правоохранительные органы	–
3.5.3	Количество возбужденных по материалам КСП города Владимира уголовных дел	–
3.6.	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб.	–
4. Информация о деятельности КСП		
4.1.	Наличие собственного информационного сайта	https://www.vladimir-city.ru/ksp
5. Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа		
5.1.	Затраты на содержание КСП города Владимира в 2024 году, тыс. руб. (факт)	7 340,13
5.2.	Запланировано средств на содержание КСП города Владимира в бюджете на 2024 год, тыс. руб.	7 362,00

В отчетном периоде осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением бюджета города Владимира, за эффективностью управления муниципальным имуществом.

В 2024 году Контрольно-счетной палатой проведено 76 мероприятий, в том числе 72 экспертно-аналитических и 4 контрольных мероприятий на 29 объектах, в том числе:

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2023 год. Для подтверждения достоверности отчета КСП проводит последующий контроль. Этот процесс проходит в 2 этапа. На первом этапе проведена проверка в отношении 20 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) города Владимира, по каждому из которых составлены отдельные заключения по проверкам годовой бюджетной отчетности и направлены в адрес ГРБС. Проверки проводились в период с февраля по март включительно.

На последующем этапе в апреле 2024 года проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2023 год, сформированного финансовым управлением администрации города на основании показателей форм годовой бюджетной отчетности ГРБС.

Итоги экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2023 год свидетельствуют о том, что бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств и отчет об исполнении бюджета города по состоянию на 01.01.2024 по своему составу соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Годовой отчет об исполнении бюджета города за 2023 год отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение муниципального образования город Владимир на 31.12.2023 и результаты исполнения бюджета города за период с 1 января по 31 декабря 2023 года.

В ходе проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств муниципального бюджета установлены 9 финансовых и 10 нефинансовых нарушений (недостаток) при ведении бухгалтерского учета, что отражено в заключениях о результатах внешней проверки бюджетной отчетности, направленных в адреса ГРБС.

Общая сумма недостоверно отраженных сведений в отчетности ГРБС составила 2 063,50 тыс. руб. В адрес ГРБС, допустивших нарушения, направлены представления на сумму 313,20 тыс. руб.

По результатам рассмотрения представлений к двум главным бухгалтерам применено дисциплинарное взыскание в виде замечания. Устранено финансовых нарушений на сумму 1 750,30 тыс. руб.

2. Проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия в рамках контроля за текущим исполнением бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2024 года, по результатам которых в Совет народных депутатов были направлены аналитические заключения на отчеты об исполнении бюджета города за соответствующие периоды. Нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

3. Дано заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета города Владимира на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Проект бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в городе Владимире и учитывает основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования, Прогнозу социально-экономического развития города Владимира и может быть рекомендован для рассмотрения на заседании Совета народных депутатов.

4. В 2024 году проведено 47 финансово-экономических экспертиз проектов решений

Совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в бюджет г. Владимира на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в ходе которых анализировались планируемые изменения бюджета города, определялась сбалансированность бюджета.

Заключения на проекты решений Совета народных депутатов были рассмотрены на профильных комитетах Совета народных депутатов.

5. Контрольными мероприятиями в 2024 году было охвачено 4 объекта контроля. Объем проверенных средств бюджета по контрольным мероприятиям составил 282 710,50 тыс. руб.

Объем средств бюджета, использованных с нарушением законодательства, составил 212 311,25 тыс. руб. или 75,1 % от суммы проверенных средств, что на 193 271,67 тыс. руб. больше, чем в 2023 году (19 039,58 тыс. руб.).

Сумма нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой, ежегодно превышает сумму расходов на содержание Контрольно-счетной палаты. В 2024 году объем выявленных нарушений в 28,9 раз превышает объем содержания (7 340,13 тыс. руб.).

В адреса учреждений, допустивших нарушения законодательства РФ, направлено 3 представления и одно представление направлено 12.02.2025. Устранено финансовых нарушений по результатам проверок на сумму 14 340,70 тыс. руб., или 6,8 % от суммы выявленных финансовых нарушений.

В структуру финансовых нарушений, предусмотренных Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом Контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, вошли следующие нарушения.

Наибольший удельный вес (83,4 % от общей суммы нарушений) приходится на нарушения при осуществлении муниципальных закупок. Выявлено 33 факта нарушений на общую сумму 177 081,39 тыс. руб. В основном они связаны с нарушениями в части обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), закупка товаров у единственного поставщика на сумму, превышающую 600,0 тыс. руб., допущение просрочки оплаты обязательств по договорам (контрактам), при просрочке исполнения обязательств по контрактам не направлены или направлены не в полном объеме требования об уплате неустойки (пени).

Доля нарушений по ведению бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде составила 9,5 % от общей суммы нарушений. Всего установлено 20 фактов нарушений на общую сумму 20 229,86 тыс. руб. при проверке частного образовательного учреждения не выполнено обязательство по ведению обособленного аналитического учета. Загородными лагерями не предоставлены таблицы учета посещаемости детей за летние смены 2023 года, несвоевременно вносились сведения в регистры бухгалтерского учета. Отражение дебиторской задолженности по выставленным неустойкам (штрафы, пени) велось не в полном объеме.

Доля иных нарушений в отчетном периоде составила 7,1 % от общей суммы нарушений. Выявлено 10 нарушения на общую сумму 15 000,00 тыс. руб. Не соблюдение сроков внесения изменений в муниципальную программу. Нарушения градостроительного кодекса, в части не включения в технические задания на разработку проектной документации (задания на проектирование) на строительство (реконструкцию) зданий и сооружений требований к определению проектировщиком размера затрат на строительство титульных временных зданий и сооружений.

Выявлены 5 фактов нефинансовых нарушений в части оплаты за путевки в загородные лагеря, осуществляемой родителями через организацию, с которой отсутствовал заключенный двусторонний договор. Несоответствие норм Положения об организации питания (сотрудников), трудовых договоров требованиям муниципальных правовых актов. Нарушение порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведении указанного сайта.

Контрольно-счетной палатой города Владимира в 2024 году проведены следующие контрольные мероприятия:

5.1. Контрольное мероприятие «Проверка использования целевых субсидий, предоставленных Частному общеобразовательному учреждению «Православная гимназия во имя Святителя Афанасия Епископа Ковровского».

При проведении контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 12 688,10 тыс. руб., в том числе:

нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, осуществляемого за счет субсидии¹;

нарушения порядка определения объема средств из бюджета города Владимира на оплату питания обучающихся льготных категорий, посещающих частные образовательные организации;

нарушения трудового законодательства.

Информация о проверке была рассмотрена на комитетах Совета народных депутатов города Владимира. В адрес учреждения направлено представление об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства, установлении лиц, допустивших нарушения, рассмотрении вопроса о привлечении их к ответственности, а также о принятии мер по устранению причин и условий совершения нарушений.

Представление рассмотрено в установленный срок. По результатам исполнения представления устранены нарушения в полном объеме (12 688,10 тыс. руб.), в том числе:

выполнено обязательство по ведению обособленного аналитического учета операций, осуществляемых за счет субсидий;

внесены необходимые изменения в учетную политику учреждения;

сверено количество учебников, указанных в товарных накладных и оборотно-сальдовой ведомости;

требования-накладные подписаны материально-ответственными лицами с указанием должности и ФИО;

в учреждении создана комиссия по рассмотрению заявлений родителей на предоставлении льгот по оплате питания обучающихся (приказ учреждения от 02.07.2024 № 33);

принято новое положение по оплате труда, о премировании и прочих выплатах;

в новых трудовых договорах и в дополнительных соглашениях к заключенным трудовым договорам указана педагогическая нагрузка, а также условия оплаты труда, размер должностного оклада, доплаты и поощрительные выплаты;

в приказах о приеме новых педагогических работников указывается квалификационная категория педагогических работников;

лицу, виновному в нарушении законодательства, объявлен выговор.

5.2. Проведено два контрольных мероприятия «Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на организацию питания в Муниципальных бюджетных учреждениях «Детско-юношеских центрах отдыха «Икар» и «Дружба».

Контрольно-счетной палатой в результате проведения контрольных мероприятий выявлены 30 нарушений и недостатков на общую сумму 31 291,71 тыс. руб.:

Икар – 18 нарушений и недостатков на общую сумму 16 749,66 тыс. руб.;

Дружба – 12 нарушений и недостатков на общую сумму 14 542,05 тыс. руб.

5.2.1. Икар нарушил порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет.

¹ Субсидии на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, организации горячего питания обучающихся 1 – 4 классов, предоставления питания отдельным категориям обучающихся, определенным муниципальными нормативными правовыми актами города Владимира, дополнительное финансовое обеспечение деятельности групп продленного дня в частных общеобразовательных организациях для обучающихся первых классов, организацию отдыха детей в каникулярное время

5.2.2. Икар необоснованно включил в отчет об исполнении муниципального задания за 1 полугодие 2024 735 человеко-дней (услуги оказывались на платной основе сверх муниципального задания).

5.2.3. В нарушение Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (далее – Приказ № 52н), таблицы учета посещаемости детей за летние смены 2023 года Учреждениями не представлены. Таблицы учета за 2024 год составлены Учреждениями только в период проведения данных контрольных мероприятий.

5.2.4. В нарушение административного регламента предоставления муниципальной услуги «Организация отдыха детей и молодежи (в каникулярное время с круглосуточным пребыванием)», оплата за путевки осуществляется родителями через ООО «Комфорт букинг», с которым у Учреждений отсутствует заключенный двусторонний договор.

5.2.5. Икаром в 2023 году начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) определялась методом сопоставимых рыночных цен. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), НМЦК установлена Учреждением на основании информации о ценах товаров фактически полученной из одного источника информации.

Данные нарушения содержат признаки административного правонарушения, на момент выявления указанных правонарушений срок привлечения к административной ответственности истек.

5.2.6. Согласно извещению № 0328300032824000078 о проведении открытого конкурса в электронной форме для совместной закупки «Оказание услуг по питанию детей и сотрудников» Икаром и Дружкой, при расчете и обосновании НМЦК (приложения № 2 и 7 к Извещению) был применен тарифный метод на основании приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 и приказа и.о. начальника УОиМП от 08.02.2024 № 124-п «Об организации питания в Икаре и Дружке».

В приложениях № 2 и 7 к Извещению указана цена единицы услуги питания детей – 499,06 руб. в день, сотрудников – 398,4 руб. в день, начальная сумма цен единиц услуги – 897,46 руб. и максимальная цена контракта – 23 354,66 тыс. руб., в том числе для Икара – 11 677,33 тыс. руб., для Дружки – 11 677,33 тыс. руб.

В нарушение Закона № 44-ФЗ и Методических рекомендаций в приложении № 2 к Извещению не указано количество (объем) закупаемой услуги, расчет НМЦК отсутствует.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, на момент выявления указанного правонарушения срок привлечения к административной ответственности не истек.

По данным фактам административных правонарушений должностными лицами Икара и Дружки Контрольно-счетной палатой информация направлена в Контрольно-ревизионную инспекцию Владимирской области (исх. от 08.10.2024 № КСП-03-04/194, от 22.11.2024 № КСП-03-04/234).

5.2.7. В нарушение Закона № 44-ФЗ, а также условий договоров в 2023 году Учреждениями 4 раза допускались просрочка оплаты обязательств по договорам на общую сумму 161,565 тыс. руб. (Икар – 3 раза на сумму 156,99 тыс. руб., Дружка – 1 раз на сумму 4,56 тыс. руб.).

Данные нарушения содержат признаки административного правонарушения, на момент выявления указанных правонарушений срок привлечения к административной ответственности истек.

5.2.8. В нарушение требований Закона № 44-ФЗ Икаром произведены 2 закупки товаров у единственного поставщика на сумму, превышающую 600 тыс. руб., на общую сумму 1 894,36 тыс. руб.

Данные нарушения содержат признаки административного правонарушения, на момент выявления указанных правонарушений срок привлечения к административной

ответственности истек.

5.2.9. Икаром и Дружкой в приложении № 8 к проекту контракта «Оказание услуг по питанию детей и сотрудников», которое содержится в Извещении, приведено примерное 14-дневное меню, в котором имеются недостатки, перешедшие в условия заключенных Контрактов № 2 от 01.04.2024 и создавшие неопределенность при их исполнении, что может повлечь за собой нарушение установленных требований к нормам питания детей (в графе «выход блюда» не указана единица измерения; некоторые позиции меню прописаны не полностью).

5.2.10. В рамках выполнения контрактов «Оказание услуг по питанию детей и сотрудников», на основании распоряжений начальника УМИ от 21.06.2024 № 394-р (Икар) и от 07.06.2024 № 368-р (Дружка) учреждениями своевременно не выставлены счета на возмещение коммунальных услуг за 1 смену 2024 года. В ходе проверки указанное нарушение устранено, Учреждениями выставлены счета МУП «Мелкий опт» по возмещению расходов по оплате коммунальных услуг Икар на общую сумму 117,76 тыс. руб., Дружка – на общую сумму 430,41 тыс. руб.

5.2.11. В Икаре в нарушение требований методических указаний Приказ № 52н меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) составлялись без учета количества выбывших детей. В результате завышения количества довольствующихся при составлении меню-требований в 2023 году сложился необоснованный расход продуктов питания. При этом книга учета материальных ценностей на складе (ф. 0504042) за 2023 год в Учреждении отсутствует. Сумму необоснованного расхода продуктов питания рассчитать невозможно в связи с отсутствием достоверных сведений о ежедневном количестве детей и книги учета материальных ценностей на складе (ф. 0504042).

5.2.12. Несвоевременное внесение сведений в регистры бухгалтерского учета данных о поступлении продуктов питания заносились сотрудниками МКУ «ЦБ УФКСИМП» в накопительную ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037) на основании первичных документов (товарных накладных). Икар 2 – факта на сумму 2 903,22 тыс. руб., Дружка – 3 факта на сумму 2 403,85 тыс. руб.

5.2.13. В результате технических ошибок сотрудника Дружки, внесившего данные в книги учета материальных ценностей за июнь и июль 2023 года выявлены расхождения количества исходящих и входящих остатков.

5.2.14. В нарушение методических указаний в Дружке в накопительной ведомости по приходу продуктов питания, книге учета материальных ценностей за июнь 2023 года имеются расхождения количества и сумм товара на общую сумму 25,9 тыс. руб. Списание кондитерских изделий, выданных на награждение детей по результатам проведения мероприятий на сумму 25,9 тыс. руб., осуществлялось комиссией по списанию по актам (акт списания наградной и сувенирной продукции от 27.06.2023 и акт на списание материальных запасов № ДРББ-000012 от 27.06.2023).

5.2.15. При переходе в 2024 году на аутсорсинг, из штатного расписания Учреждений не исключены 2 ставки бухгалтера.

5.2.16. Анализ правовых актов и трудовых договоров, регулирующих порядок питания сотрудников в Икар в 2023 – 2024 годах показал, что фактический порядок оплаты питания работников Учреждения соответствует постановлениям администрации города «Об организации отдыха, оздоровления детей». Вместе с тем нормы, содержащиеся в Положении об организации питания и трудовым договорам, противоречат постановлениям «Об организации отдыха, оздоровления детей» и п. 4.9, 4.10 трудовых договоров, чем создают правовую неопределенность и требуют корректировки.

5.2.17. При проверке трудовых договоров, заключенных с работниками Икар в 2024 году, установлено, что из 71 трудового договора, заключенного в проверяемом периоде, 66 трудовых договоров оформлены не надлежащим образом (53 – отсутствуют подпись директора и печать; 13 – отсутствуют подпись работника, подпись директора и печать).

В ходе контрольного мероприятия нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Информация о проверках была рассмотрена на комитетах Совета народных депутатов. В адрес Учреждений направлены представления об устранении выявленных нарушениях бюджетного законодательства, установлении лиц, допустивших нарушения, рассмотрении вопроса о привлечении их к ответственности, а также принятии мер по устранению причин и условий совершения нарушений.

Представления рассмотрены в установленные сроки. По результатам исполнения представлений устранены нарушения (в объеме 548,2 тыс. руб.), в том числе:

Икаром размещена электронная копия изменений в Устав на официальном сайте в сети Интернет www.busgov.ru и назначено ответственное лицо за размещение информации на официальном сайте в сети Интернет;

Икар назначил ответственное лицо за подготовку отчета об исполнении муниципального задания по муниципальной услуге;

внесены изменения в административный регламент предоставления муниципальной услуги «Организация отдыха детей и молодежи (в каникулярное время с круглосуточным пребыванием)»;

Икаром восстановлен учет материальных ценностей на складе за 2023 год; ряд нарушений и недостатков, отмеченных в актах проверок, учтены объектами контроля в дальнейшей работе в целях недопущения их впредь;

лицам, виновным в нарушении законодательства, объявлены замечания.

5.3. Проведено контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, выделенных Управлению архитектуры и строительства администрации города Владимира на выполнение проектно-изыскательских работ по следующим объектам:

- автодорога, соединяющая ул. Куйбышева и ул. Гастелло в городе Владимире;
- дороги в мкр. Юрьевец;
- автомобильная дорога, сети водоснабжения и канализации мкр. Юрьевец (кв. 10), ул. Родионовский проезд, г. Владимир;
- автомобильная дорога от площади Фрунзе до автодороги Ладога-Лунево в городе Владимире;
- реконструкция автомобильной дороги Шепелево-Аббакумово в городе Владимире Владимирской области;
- реконструкция автомобильной дороги Шепелево-Вилки в городе Владимире Владимирской области;
- дороги в квартале малоэтажной застройки мкр. Лунево-Сельцо;
- благоустройство городского парка, ул. Мира-Октябрьский проспект;
- благоустройство городского парка, ул. Мира-Октябрьский проспект. Очистка и берегоукрепление прудов».

Контрольно-счетной палатой в результате проведения контрольных мероприятий выявлены 38 нарушений на общую сумму 168 331,44 тыс. руб., в том числе:

5.3.1. В нарушение требований, установленных Законом № 44-ФЗ и муниципальными контрактами, Управлением по 4-м контрактам не произведен перерасчет суммы начисленной пени с учетом действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации на общую сумму 399,58 тыс. руб.

5.3.2. Согласно отчету «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 и 01.01.2024 Управлением используется счет бюджетного учета 209 41. Согласно предоставленным оборотно-сальдовым ведомостям Управлением используется забалансовый счет бюджетного учета 10.

Бюджетный учет в Управлении ведется в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета согласно приложению № 1 к Положению об учетной политике Управления архитектуры и строительства администрации города Владимира, утвержденному приказом заместителя главы администрации города, начальника Управления от 19.12.2022 № 346-п, в котором не предусмотрены счет аналитического учета 209 41 «Расчет по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Применение счетов, не предусмотренных утвержденным рабочим планом счетов, нарушает требования ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, 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 № 157н (далее – Инструкция № 157н).

5.3.3. В нарушение требований Закона № 44-ФЗ, Управлением не принимались меры к взысканию неустойки (пени) с подрядчиков, допустивших длительную просрочку исполнения обязательств по 4-м контрактам на общую сумму 14 178,1 тыс. руб.

5.3.4. Управлением не налажена работа по взысканию начисленной по контрактам неустойки (пени) за просрочку подрядчиками исполнения обязательств путем удержания суммы штрафов, пени при окончательном расчете с подрядчиками, удержания из суммы обеспечения контракта, взыскания неустойки по независимой гарантии или в судебном порядке в случаях, когда это предусмотрено контрактами.

5.3.5. Работы по 2-м муниципальным контрактам на общую сумму 7 956,87 тыс. руб. принимались Управлением при отсутствии положительного заключения государственной экспертизы, в случаях, когда в контрактах было установлено требование о его наличии.

5.3.6. В качестве обеспечения гарантийных обязательств по контракту № 11-2023 ООО «Дорпроект 33» представлена независимая гарантия от 17.01.2024 № ЭБГ-235216, выданная АО Ингосстрах банк, со сроком действия по 28.02.2029, на сумму 532 299,72 руб. В нарушение требований ч. 7.1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ и п. 5.12 контракта № 11-2023 документ о приемке на сумму 3 773,85 тыс. руб., подписан Заказчиком 27.12.2023, т.е. до предоставления Подрядчиком обеспечения гарантийных обязательств (17.01.2024).

5.3.7. В нарушение требований Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н на счете аналитического учета 209 41 отражение дебиторской задолженности по выставленным неустойкам (штрафы, пени) ведется Учреждением не в полном объеме (отражается только задолженность по уплаченным неустойкам). Выявлено 3 нарушения на общую сумму 1 104,4 тыс. руб. Нарушение устранено в ходе проверки, что подтверждается оборотно-сальдовой ведомостью по счету 209 41 за 2024 год.

5.3.8. В нарушение требований Закона № 402-ФЗ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 и 01.01.2024 по счету аналитического учета 209 41 не отражена дебиторская задолженность по неустойкам, требования об уплате которых выставлены Управлением по контрактам № 38-2021, № 2-2023 и № 11-2023. В проверяемом периоде Управлением допущено 3 факта искажения бюджетной отчетности на общую сумму 1 104,4 тыс.руб.

5.3.9. Постановлением администрации города Владимира от 29.12.2018 № 3397 утверждена муниципальная программа «Обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых (предоставленных) бесплатно для индивидуального жилищного строительства семьям, имеющим троих и более детей в возрасте до 18 лет, на территории муниципального образования город Владимир» (далее – Программа № 3397). Пунктом 2 Перечня мероприятий программы (приложение № 1 к Программе № 3397) на 2022 – 2023 годы предусмотрено мероприятие 01 – «Дороги в квартале малоэтажной застройки мкр. Лунево – Сельцо» (далее – Мероприятие 01), которое отнесено к Задаче 1 «Развитие транспортной инфраструктуры». Ожидаемый непосредственный результат, контрольное событие – разработка проектно-сметной документации, получение положительного заключения государственной экспертизы.

Главным распорядителем бюджетных средств, предусмотренных на реализацию в Мероприятия 01, и ответственным исполнителем указанного мероприятия является

Управление.

Финансирование на реализацию Мероприятия 01 в приложении № 2 «Ресурсное обеспечение реализации программы за счет бюджетных средств (в разрезе финансируемых мероприятий)» к Программе № 3397 на общую сумму 15 000 тыс. руб. не предусмотрено.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации города Владимира от 22.01.2015 № 84, Программа № 3397 (в части финансирования Мероприятия 01) не приведена в соответствие с решением Совета народных депутатов города Владимира от 28.02.2024 № 22 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов города Владимира от 26.12.2023 № 170 «О бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в течение трех месяцев со дня вступления в силу изменений в решение о бюджете и на момент составления акта по результатам контрольного мероприятия. Кроме того, в п. 2 Приложении № 1 к Программе № 3397 не изменен срок выполнения Мероприятия 01 (в действующей редакции Программы № 3397 указан срок Мероприятия 01: 2022 – 2023).

5.3.10. В нарушение требований, установленных Законом № 44-ФЗ, Управлением допущены 2 нарушения сроков оплаты по муниципальным контрактам на общую сумму 55 258,8 тыс. руб.

Данные нарушения содержат признаки административного правонарушения, на момент выявления указанных правонарушений срок привлечения к административной ответственности по одному факту не истек.

5.3.11. В нарушение требований Закона № 44-ФЗ, у руководителя контрактной службы Управления отсутствует профессиональное образование в сфере закупок.

5.3.12. Управлением, в нарушение требований Порядка № 841/пр, при наличии соответствующих сметных нормативов на проектные работы и (или) инженерные изыскания, включенных в федеральный реестр сметных нормативов, использован не проектно-сметный метод расчета, являющийся приоритетным, а метод сопоставимых рыночных цен на общую сумму 14 997,5 тыс. руб.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, на момент выявления указанного правонарушения срок привлечения к административной ответственности истек.

5.3.13. В 9-ти технических заданиях на разработку проектной документации (задания на проектирование) на строительство (реконструкцию) зданий и сооружений Управлением не установлены требования к определению проектировщиком размера затрат на строительство титульных временных зданий и сооружений (далее – ВЗиС).

5.3.14. При приемке 5-ти выполненных проектно-изыскательских работ по муниципальным контрактам Управлением в нарушение Бюджетного и Градостроительного кодексов Российской Федерации допущено необоснованное и незаконное увеличение сметной стоимости строительства на общую сумму 54 557,94 тыс. руб. в результате включения в сводный сметный расчет стоимости строительства (далее – ССРСС) затрат на строительство титульных ВЗиС при отсутствии в разработанной проектной документации:

обоснования необходимости строительства этих титульных ВЗиС, их перечня и характеристик;

обоснования отнесения этих ВЗиС к титульным со ссылками на соответствующие пункты Методики определения затрат на строительство временных зданий и сооружений, включаемых в сводный сметный расчет стоимости строительства объектов капитального строительства, утвержденной приказом Минстроя России от 19.06.2020 № 332/пр (далее – Методика № 332/пр);

обоснования выбора примененного способа расчета затрат на строительство титульных ВЗиС, исходя из принципа экономности (необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств).

В адрес Управления 12.02.2025 направлено представление об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства, установлении лиц, допустивших нарушения, рассмотрении вопроса о привлечении их к ответственности, а также о принятии мер по устранению причин и условий совершения нарушений.

В соответствии со статьями 6 и 22 Федерального закона от 17.01.1992 № 2202-1 «О

прокуратуре РФ» и требованием прокуратуры города Владимира от 26.06.2019 № 7-14-2019 акты всех контрольных мероприятий направлены в Прокуратуру города Владимира.

Обобщая вышеизложенное, в результате проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2024 году Контрольно-счетной палатой выявлены 87 нарушений на общую сумму 214 374,75 тыс. руб., из которых 22 нарушения на сумму 16 091 тыс. руб. устранены.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Владимира

Р.Е. Кузьмичев