

**О Т Ч Е Т**  
**О деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**Рыбинского муниципального района**  
**за 2022 год**

**1. Общие сведения**

Контрольно-счетная палата Рыбинского муниципального района – контрольный орган местного самоуправления Рыбинского муниципального района, зарегистрирована как юридическое лицо и поставлена на налоговый учет 23.07.2006 года Межрайонной инспекцией ФНС № 3 по Ярославской области.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2022 году осуществлялась на основании Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района и была направлена на решение следующих основных задач:

- организация и осуществление контроля за исполнением доходных и расходных статей бюджета района;
- контроль за законностью, рациональностью и эффективностью использования средств, получаемых Рыбинским муниципальным районом из федерального бюджета, бюджета Ярославской области;
- экспертиза проекта бюджета, проектов решения Муниципального Совета;
- оценка эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий;
- контроль за муниципальным заказом;
- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета района и поселений;
- обеспечение депутатов Муниципального Совета Рыбинского муниципального района объективной аналитической информацией о состоянии финансов района.

Численность специалистов Контрольно-счетной палаты на 01.01.2023 года составила 3 человека.

В 2022 году работа Контрольно-счетной палаты РМР проводилась в соответствии с планом работы, утвержденным Распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района от 27 декабря 2021 года № 01-06/20 (в ред. от 01.03.2022 №01-06/2).

План работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2022 год выполнен в полном объеме.

В рамках экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палатой подготовлены следующие заключения:

- к 7 проектам решения Муниципального Совета РМР «О внесении изменений в решение Муниципального Совета РМР от 16.12.2021 № 156 «О бюджете РМР на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;
- по отчету администрации «Об исполнении бюджета РМР за 2021 год»;
- 9 заключений к отчётам администраций сельских поселений «Об исполнении бюджета сельского поселения за 2021 год»;
- 9 заключений по проверке годовой бюджетной отчётности за 2021 год главных администраторов бюджетных средств администрации Рыбинского муниципального района;
- 9 заключений по проверке годовой бюджетной отчётности за 2021 год администраций сельских поселений Рыбинского муниципального района;
- 3 заключения по исполнению бюджета Рыбинского муниципального района за 1,2 и 3 квартал 2023 года;

- к проекту Решения Муниципального Совета РМР «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.»;
- к 9 проектам решений сельских поселений Рыбинского муниципального района «О бюджете сельского поселения на 2023 год», в соответствии с переданными полномочиями;
- в рамках исполнения бюджетных полномочий проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлены заключения по 17 муниципальным программам Рыбинского муниципального района, финансирование которых предусмотрено в бюджете района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.;

В своей работе Контрольно-счетная палата руководствовалась принципами законности, объективности и гласности.

По результатам подготовленных заключений нормативные акты приведены в соответствие с Бюджетным кодексом РФ и федеральным законодательством.

## **2. Формирование и исполнение бюджета.**

В истекшем году Контрольно-счетная палата Рыбинского муниципального района в соответствии со ст. 265 Бюджетного кодекса РФ осуществляла последующий контроль исполнения бюджета за 2021 год, текущий контроль в ходе рассмотрения изменений бюджета 2022 года на заседаниях Муниципального Совета Рыбинского муниципального района. Предварительный контроль осуществлялся в ходе формирования бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг., а также при обсуждении и утверждении проектов решений Муниципального Совета Рыбинского муниципального района по бюджетно-финансовым вопросам.

**2.1.** В соответствии с ст. 264.4 Бюджетного кодекса проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета РМР за 2021 год. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой предложено:

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств принять дополнительные меры по повышению качества финансового планирования использования бюджетных ассигнований, рассмотреть условия и причины возникновения кредиторской и дебиторской задолженности за 2021 год.

В целях совершенствования бюджетного процесса и повышения качества прогнозирования, контроля и анализа поступлений доходов, усилить работу по взысканию задолженности по арендным платежам, повышению контроля за поступлением доходов по отчислениям от прибыли муниципальных предприятий.

Вместе с тем в рамках подготовки к внешней проверке отчёта об исполнении бюджета РМР проверена годовая бухгалтерская отчётность за 2021 год у 9 главных распорядителей бюджетных средств и 9 сельских поселений.

**2.2.** Контрольно-счетная палата РМР подготовила заключение по проекту Решения МС РМР «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.». В результате экспертно-аналитических мероприятий КСП РМР даны рекомендации:

Не позднее трёх месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете привести паспорта муниципальных целевых программ в соответствии с решением о бюджете.

**2.3.** Контрольно-счётной палатой РМР подготовлено 9 заключений по отчётам администраций сельских поселений об исполнении бюджетов поселений за 2021 год и 9 заключений по проектам бюджетов сельских поселений на 2023 год в соответствии с заключёнными Соглашениями. На 2023 год заключено 9 соглашений о передаче полномочий, не заключено соглашение с Волжским и Огарковским сельскими поселениями.

**2.4.** В соответствии с решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района Контрольно-счётная палата является уполномоченным органом по контролю в сфере размещения муниципального заказа в Рыбинском муниципальном районе. В 2022 году специалистами Контрольно-счетной палаты проводились плановые и

внеплановые проверки, и осуществлялся текущий мониторинг соблюдения законодательства о закупках, в том числе аудит закупок.

За 2022 год проведено 7 внеплановых проверок по обращениям о заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в случае признания конкурса несостоявшимся. По результатам проведенных проверок по 6 обращениям принято решение о согласовании заключения контракта и по одному обращению отказано в согласовании заключения контракта.

### **3. Контрольно-ревизионная работа.**

Согласно положению «О Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района», КСП РМР реализует свои контрольные полномочия путем проведения проверок. По итогам проведения проверок отчеты направлены в Муниципальный Совет РМР и Главе администрации РМР.

В соответствии с планом работы на 2022 год Контрольно-счетной палатой Рыбинского муниципального района проведены проверки:

#### **3.1. Совместное контрольное мероприятие с Контрольно-счётной палатой ЯО: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда Ярославской области на 2019-2025 годы за 2020-2021 года»**

*Проверкой установлено:*

##### **I. Нарушения в ходе исполнения бюджетов:**

##### **1.1. Неправомерное использование бюджетных средств:**

1.1.1. В нарушение подпункта 13 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, частей 1 и 4 статьи 32 Жилищного кодекса РФ, пункта 3 статьи 2 Федерального закона № 185-ФЗ, подпункта 1.1 пункта 1 раздела V Региональной адресной программы Администрацией (в лице главы Каменниковского сельского поселения) неправомерно использованы средства на закупку квартир в общей сумме 5394,6 тыс. руб., в том числе по средствам Фонда в сумме 5178,8 тыс. руб., по средствам областного бюджета в сумме 205 тыс. руб., по средствам местного бюджета в сумме 10,8 тыс. руб., для предоставления 5 собственникам аварийного жилья по адресам: Ярославская область, Рыбинский муниципальный район, Каменниковский сельский округ, пос. Каменники, ул. Молодежная, дом № 2 квартиры № 2 и № 5, дом №10 квартиры № 3 и № 6, дом № 11 квартира № 6 по договорам мены от 10.11.2020 при отсутствии принятых решений об изъятии земельных участков, на которых расположены многоквартирные дома, признанные аварийными, для муниципальных нужд, при ненаправлении уведомлений об изъятии земельных участков, а также при не направлении и не заключении с собственниками соглашений об изъятии недвижимости для муниципальных нужд.

##### **II. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок:**

##### **2.1. Неэффективное использование бюджетных средств при осуществлении муниципальных закупок:**

2.1.1. В нарушение статей 34, 72 Бюджетного кодекса РФ, подпункта 13 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 2,3 части 1 статьи 3, статьи 22 Закона № 44-ФЗ, пункта 2.2. Методических рекомендаций № 951-п в 2020 году Администрацией (в лице главы Каменниковского сельского поселения) при обосновании НМЦК при формировании заявки на осуществление закупки для приобретения 7 жилых помещений (квартир) в муниципальную собственность поселения проведен неполный анализ рынка недвижимости - НМЦК сформирована по цене, установленной для данного поселения Региональной адресной программой - 37 тыс. руб. за 1 кв.м, без учета имеющейся общедоступной информации о рыночных ценах, при этом при ее учете, согласно произведенному в ходе проверки расчету, данная НМЦК должна была составить 34,118 тыс. руб. за 1 кв.м, в результате чего НМЦК указанных контрактов завышена на общую сумму 598,88 тыс. руб., что в дальнейшем при заключении в октябре 2020 года контрактов без падения НМЦК и в

дальнейшем к их оплате привело к неэффективному (неэкономному) использованию средств на общую сумму 598,88 тыс. руб., в том числе по средствам Фонда в сумме 566,348 тыс. руб., по средствам областного бюджета в сумме 22,418 тыс. руб., по средствам местного бюджета в сумме 10,114 тыс. руб.

В соответствии со статьей 15 Гражданского кодекса РФ Фонду, областному и местному бюджетам на указанные суммы причинен ущерб.

Кроме того, в нарушение статей 8, 33 Закона № 44-ФЗ Администрацией при описании объектов закупки в заявке на осуществление закупки указана минимальная площадь закупаемых жилых помещений (квартир) в размерах, соответствующих площади жилых помещений (квартир), находящихся в собственности ООО СК «Теплый Дом», в 6 из 7 объектов закупки меньше площади расселяемых аварийных жилых помещений (квартир).

Формирование заявки на осуществление закупки под конкретного поставщика ООО СК «Теплый Дом» также подтверждается тем, что указанные квартиры решением жилищной комиссии при Администрации от 06.04.2020 № 3 были распределены между гражданами, подлежащими переселению из аварийного жилфонда ранее проведения закупочных процедур (за 4 месяца), а также Администрацией 02.07.2020 от 6 граждан, зарегистрированных в аварийных жилых помещениях (квартирах), получено согласие на переселение в жилые помещения (квартиры) меньшей площадью.

III. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

3.1. В нарушение подпункта 13 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, части 8 статьи 32 Жилищного кодекса РФ, пункта 2 статьи 37 Гражданского кодекса РФ, пункта 1 статьи 21 Федерального закона от 24.04.2008 № 48-ФЗ «Об опеке и попечительстве», подпункта 1 пункта 1 статьи 28, пункта 1, подпунктов 2 пункта 3 статьи 29 Устава Каменниковского сельского поселения, пункта 12.2. раздела 12 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Каменниковского сельского поселения, утвержденного решением Муниципального Совета Каменниковского сельского поселения от 14.11.2006 № 32, раздела 2 Муниципальной программы Администрацией (в лице главы Каменниковского сельского поселения) неправомерно без предварительного разрешения органа опеки и попечительства заключен договор мены жилого помещения от 10.11.2020 б/н с Феоктистовой Н.А., являющейся опекуном над личностью и имуществом недееспособного Колесова А.А., по которому Колесову А.А. из муниципальной казны предоставлено жилое помещение по адресу: Ярославская область, Рыбинский муниципальный район, Каменниковский сельский округ, пос. Каменники, ул. Молодежная, дом № 11а, квартира № 7, стоимостью 1084,1 тыс. руб., взамен изымаемого жилого помещения в аварийном многоквартирном доме по адресу: Ярославская область, Рыбинский муниципальный район, Каменниковский сельский округ, пос. Каменники, ул. Молодежная, дом № 2, квартира № 5.

### **3.2. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, оценка эффективности при расходовании средств бюджета в рамках реализации мероприятий при строительстве очистных сооружений канализации в пос. Тихменево, Тихменевского сельского поселения Рыбинского муниципального района Ярославской области.**

*Проверкой установлено:*

1. В нарушение требований, установленных пунктом 1 части 1, частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пунктов 4.1.3, 5.12 муниципального контракта от 01.09.2020 № 203761007026676100100100110014221414 на выполнение работ по организации строительства объекта «Очистные сооружения канализации в п. Тихменево, Тихменевское сельское поселение Рыбинского муниципального района Ярославской области» заказчиком – управлением недвижимости строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района не проведена экспертиза выполненных работ (п.2.1 акта).

2. В нарушение условий пунктов 3.1.6, 3.1.10, 3.1.12, 3.1.13, 3.1.15 муниципального контракта от 22.09.2020 № 15/2020 на выполнение работ по осуществлению авторского надзора при проведении работ на объекте «Строительство очистных сооружений канализации в п. Тихменево, Тихменевское сельское поселение Рыбинского муниципального района Ярославской области» авторский надзор в период с 31 октября 2020 года до окончания строительства объекта не проводился (п.1.3 акта).

3. В нарушение ч. 7 ст. 83.2 Закона N 44-ФЗ (ст. утратила силу с 1 января 2022 года) подписанный обеими сторонами контракт № 14/2020 от 01.09.2020 (ИКЗ 203761007026676100100110014221414) с ООО «ТЕХМОНТАЖ» на выполнение работ по организации строительства объекта «Строительство очистных сооружений канализации в п.Тихменево Тихменевского сельского поселения Рыбинского муниципального района Ярославской области» передан на электронную площадку <https://etppgb.ru> 01.09.2020 08:11 (МСК) с нарушением установленного законодательством срока (1 день).

4. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, пункта 12 Порядка ведения реестра контрактов, утвержденного Постановлением № 1084 информация об изменении контракта № 14/2020 от 01.09.2020 (ИКЗ 203761007026676100100110014221414) с ООО «ТЕХМОНТАЖ» на выполнение работ по организации строительства объекта «Строительство очистных сооружений канализации в п.Тихменево Тихменевского сельского поселения Рыбинского муниципального района Ярославской области», информация о расторжении контракта на основании дополнительного соглашения № 2 от 31.08.2021 размещена в реестре контрактов с нарушением установленных законодательством сроков.

5. В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заказчик не уведомил контрольный орган – Контрольно-счетную палату Рыбинского муниципального района об осуществлении закупки и заключении муниципального контракта №17/2020 от 02.09.2020 на выполнение работ по осуществлению строительного контроля при проведении работ на объекте «Строительство очистных сооружений канализации в п.Тихменево Тихменевского сельского поселения Рыбинского муниципального района Ярославской области» у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) ФБУ «Федеральный центр по сопровождению инвестиционных программ» на основании пункта 6 части 1 настоящей статьи.

**3.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности, в том числе предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов, аудит закупок в муниципальном казённом учреждении РМР ЯО «ИРЦ ЖКХ» за 2021 год и истекший период 2022 года.**

*Проверкой установлено:*

1. На 2021 год учреждению доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 32257,9 тыс. рублей, фактически исполнение через финансовые органы составило 31839,8 тыс. рублей или 98,7 процентов бюджетных назначений.

Уменьшение фактических расходов по сравнению с плановыми ассигнованиями составило 418,1 тыс. рублей или 1,3 процента плановых показателей, в том числе 250,9 тыс. рублей экономия при закупке товаров, работ (услуг), 167,2 тыс. рублей по расходам на заработную плату в результате экономии заработной платы в связи с болезнью сотрудников.

За 1 полугодие 2022 года исполнение бюджета Учреждением составило 7016,9 тыс. рублей или 25,8 процентов утвержденных бюджетных назначений на 2022 год, в том

числе: 2707,3 тыс. рублей или 40,9 процентов годовых назначений составили расходы на оплату труда; 4309,7 тыс. рублей или 20,9 процентов годовых назначений расходы на закупку товаров, работ, услуг.

Основную сумму расходов по закупке товаров, работ, услуг составили расходы на выполнение работ и услуг по содержанию автомобильных дорог.

На 30.06.2022 дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность в сумме 331,8 тыс. рублей имеет текущий характер.

## 2. При проверке установлено:

2.1. В нарушение пункта 5.4 устава Учреждения с Кутиной А.Ю. заключен бессрочный Трудовой договор.

2.2. Штатное расписание не соответствует Положению об оплате труда в части применение ежемесячной надбавки к должностному окладу: в штатное расписание включена ежемесячная надбавка к должностному окладу, не утвержденная в Положении об оплате труда. Для применения ежемесячной надбавки к должностному окладу она должна быть утверждена в Положении об оплате труда с указанием размера надбавки.

2.3. В нарушение пункта 1.3 Положения о премировании выплачена премия работникам учреждения на общую сумму 3,4 тыс. рублей за выполнение неуставных задач, не связанных с выполнением трудовых обязанностей.

2.4. В нарушение пункта 3.3 Положения о премировании при увольнении работников не соблюдаются условия по выплате материальной помощи пропорционально фактически отработанному времени.

2.5. В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ работодателем – директором Учреждения не установлены объем и содержание дополнительной работы, не получено согласие работников на установленный объем и содержание дополнительной работы в приказах: от 12.11.2021 № 93-к доплата за выполнение дополнительной работы за период с 12.11.2021 по 30.11.2021 с доплатой работнику Учреждения в размере 50 процентов должностного оклада; от 12.11.2021 № 92-к доплата за выполнение дополнительной работы за период с 12.11.2021 по 30.11.2021 с доплатой в размере одного должностного оклада трем работникам Учреждения.

2.6. В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ, Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 при проведении инвентаризации не применена унифицированная форма N ИНВ-22 "Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации".

2.7. В нарушение пункта 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598), пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 не проведена инвентаризация при смене материально-ответственного лица.

2.8. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не проводилась инвентаризация кассы, в том числе денежных документов перед составлением годовой бюджетной отчетности.

2.9. В нарушение части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ на момент проведения проверки в МКУ РМР ЯО «ИРЦ» отсутствовал локальный акт о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего).

2.10. В нарушение части 2 статьи 73 БК РФ представленные к проверке реестры закупок за 2021, 2022 год не соответствуют требованиям статьи 73 БК РФ, в части отсутствия в них информации о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

2.11. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, пункта 12 Порядка ведения реестра контрактов, утвержденный Постановлением № N 1084 информация об исполнении контрактов № 0171300003921000065-35/21 от 19.07.2021 на выполнение работ по восстановлению поперечного профиля и ровности проезжей части с добавлением нового материала на участке автомобильной дороги «д.Дорожная - д.Овсянниково-д.Ларинское-д.Гурьево» Покровского сельского поселения Рыбинского муниципального района Ярославской области от д. Овсянниково до д. Гурьево (ИКЗ 213761008241676100100100130014211244), № 0171200001921001186-34/21 от 12.07.2021 на выполнение работ по строительству объекта: Автомобильная дорога в районе храмового комплекса д. Хопылево (1 этап) (ИКЗ 213761008241676100100100140014211414) размещена с нарушением установленных законодательством сроков.

2.12. В нарушение части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ, пункта 2.4.4. Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 24.11.2015 № 1580 Приказ управления жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации Рыбинского муниципального района от 14.04.2022 № 01-04/22-007 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций управления (включая подведомственное казенные учреждения)» размещен 23.06.2022 с нарушением срока установленного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (более чем через 7 дней после принятия правового акта).

2.13. В нарушение требований статей 18, 19 Закона № 44-ФЗ осуществлены закупки, не предусмотренные Приказами управления жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации Рыбинского муниципального района «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций управления (включая подведомственное казенные учреждения)» от 18.03.2021 г. № 01-04/21-006, от 14.04.2022 № 01-04/22-007 на общую сумму в размере 19,3 тыс. рублей.

2.14. В 2021 году Учреждением допущено нецелевое расходование средств в размере 2,0 тыс. рублей, не соответствующих целям, определенным бюджетной сметой на 2021 год (п.1. ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ).

По результатам проведенной проверки материалы переданы в правоохранительные органы.

### **3.4. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных в рамках реализации Губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 2021 год – истекший период 2022 года (МДОУ Ермаковский детский сад).**

*Проверкой установлено:*

1. Допущено неправомерное расходование средств субсидии на реализацию мероприятия инициативного бюджетирования по благоустройству территории МДОУ детский сад п.Ермаково, в части выполнения работ по устройству веранды в результате оплаты фактически невыполненных работ на общую сумму 32,4 тыс. рублей.

2. В нарушение п.3.2. Порядка использования ГоИС «Госзакупки ЯО» договор с участником закупки, сделавшим наименьшее ценовое ООО «ЭНЕРГОТРЕЙД ПЛЮС» заключен 14.05.2021 с нарушением установленного срока (7 дней с даты окончания приема ценовых предложений от участников закупки). Согласно протоколу по результатам

запроса ценовых предложений и информации о закупке, размещенной на сайте ГоИС «Госзакупки ЯО» окончательная дата и время приема ценовых предложений 14.04.2021 09:00 МСК.

3. В нарушение п.п. 6.2., 6.3. Договора № М/1065 от 14.05.2021 с ООО «ЭНЕРГОТРЕЙД ПЛЮС» (ИКЗ 21 37610055010761001001 0004 000 0000 244) МДОУ детский сад п. Ермаково не направлялось требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) Подрядчику за нарушение срока исполнения Работ (4 дня). Пени за указанный период составили 182,7 руб.

4. В нарушение п.п. 4.1. договора № М/1065 от 14.05.2021 с ООО «ЭНЕРГОТРЕЙД ПЛЮС» (ИКЗ 21 37610055010761001001 0004 000 0000 244) на выполнение работ по устройству веранды на территории муниципального дошкольного общеобразовательного учреждения детский сад п. Ермаково сдача и приемка выполненных работ осуществлена на основании документа (акт о приемке выполненных работ № 1 от 02.06.2021, оформленный с помощью программы Гранд Смета), не соответствующего унифицированной форме N КС-2, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100.

### **3.5. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на повышение антитеррористической защищенности объектов образования за 2021- истекший период 2022 года.**

*Проверкой установлено:*

1. В проверяемом периоде объем бюджетных средств, направленный МОУ Арефинская СОШ на повышение антитеррористической защищенности объекта, составил в 2021 году 325,0 тыс. рублей, в том числе 227,5 тыс. рублей за счет субсидии из областного бюджета, 97,5 тыс. рублей за счет местного бюджета. Бюджетные средства использованы по целевому назначению с соблюдением условий заключенных соглашений на предоставление средств субсидии.

В 2022 году бюджетные средства МОУ Арефинская СОШ на реализацию мероприятий на повышение антитеррористической защищенности объекта не выделялись по причине отсутствия потребности: на 1 января 2022 года антитеррористическая защищенность объекта соответствовала требованиям, установленным в постановлении № 1006.

2. При проверке установлены недостатки и нарушения при исполнении требований законодательства:

1) В нарушение пункта 1 постановления Правительства Ярославской области от 28.09.2017 № 732-п «Об утверждении порядка использования государственной информационной системы «Государственные закупки Ярославской области» при осуществлении закупок малого объема», пункта 1 постановления администрации Рыбинского муниципального района от 26.04.2019 № 779 «Об утверждении порядка использования государственной информационной системы «Государственные закупки Ярославской области» при осуществлении закупок малого объема» закупка по Договору от 12.11.2021 № 12/11-2 с ООО «Производственная компания Сигнал 01» на поставку комплекта видеодомофона CTV-M1701ps в количестве 1 шт. стоимость 48,0 тыс. рублей осуществлена без применения государственной информационной системы «Государственные закупки Ярославской области».

2) Категорирование объекта - Акт обследования и категорирования (актуализации) от 18.07.2022 составлен с нарушением положений Постановления № 1006:

- В нарушение пункта 8 раздела II «Категорирование и порядок его проведения» комиссия для проведения категорирования объекта создана учредителем – управлением образования Рыбинского муниципального района, следовало создать по решению руководителя органа, являющегося правообладателем объекта. В проверяемом периоде



правообладателем объекта является МОУ Арефинская СОШ: объект передан в оперативное управление.

- В нарушение пункта 9 раздела II «Категорирование и порядок его проведения» работа комиссии осуществлялась до 18 июля 2022 в срок, превышающий 30 рабочих дней со дня создания комиссии - 11 мая 2022.

- В нарушение пункта 15 раздела II «Категорирование и порядок его проведения» в Акте обследования и категорирования объекта (актуализация) от 18.07.2022 отсутствует подпись члена комиссии Клементьева А. Ю.

### **3.6. Проверка финансово-хозяйственной деятельности, в том числе предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов и аудит закупок в МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» за 2021 год и истекший период 2022 года.**

1. По итогам деятельности МУП «Системы ЖКХ» за 2021 год получен убыток в сумме 76,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2022 года убыток составил 25880,0 тыс. рублей.

Основную долю затрат в себестоимости продаж в 2021 году составили затраты на топливо (41,4%), электроэнергию (11,4%), газ (4,4%), воду (2,5%), оплату труда (23,3%), амортизацию оборудования (2,8%).

Расходы за невыполнение договорных обязательств в 2021 году составили 270,3 тыс. рублей (штрафы, пени, госпошлина).

За 9 месяцев 2022 года основную сумму затрат в себестоимости продаж составили затраты на топливо (41,3%), электроэнергию (11,3%), газ (4,0%), воду и стоки (3,2%), оплату труда (27,4%), амортизацию оборудования (4,0%).

Основная сумма убытка в проверяемом периоде получена от производственной деятельности котельных. Сумма убытка от деятельности котельных по подаче теплоэнергии составила в 2021 году 18163,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2022 года 45330,2 тыс. рублей.

Основная сумма убытка в 2021 году получена от производственной деятельности котельных п. Волково в сумме 10393,0 тыс. рублей или 57,2 процента общей суммы убытка, п. Свингино в сумме 8729,6 тыс. убытка или 48,1 процент общей суммы убытка. Кроме того, значительные суммы убытка в 2021 году получены от производственной деятельности котельных д. Дюдьково), п. Забава, п. Арефино, п. Костино, п. Николо-Корма), п. Шашково.

По итогам работы за 2021 год объем потерь теплоэнергии составил 25,4 процента.

В 2021 году фактические затраты по сравнению с экономически обоснованными затратами за 2021 года превышены на 15207,8 тыс. рублей. Выручка занижена на 4969,3 тыс. рублей.

Наибольшее завышение фактических расходов по сравнению с экономически обоснованными расходами установлено по статье «Топливо» - 19645,2 тыс. рублей, в том числе за счет превышения расхода 14441,2 тыс. рублей, за счет удорожания цены 5204,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года от производственной деятельности котельных получен убыток в сумме 45330,2 тыс. рублей. За указанный период убыток числится по всем котельным, значительная сумма убытка связана с переходом системы оплаты услуг за теплоэнергию с 1/12 на 1/7, в результате доходов от оказания услуг по теплоэнергии в летние месяцы не поступало, а также с ранним началом отопительного сезона с 08.09.2022.

Согласно пунктам 3.6 и 3.7 устава МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, должны формироваться резервный фонд предприятия, фонды накопления и потребления, кроме того, часть чистой прибыли предприятие должно перечислять в бюджет Рыбинского муниципального района.

За проверяемый период указанные фонды не формировались, перечисления части прибыли в бюджет Рыбинского муниципального района по результатам деятельности МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» не производились по причине получения убытка.

Дебиторская задолженность на 30 сентября 2022 года составила 60922,1 тыс. рублей, в том числе задолженность покупателей и заказчиков 58966,3 тыс. рублей, из них основную сумму дебиторской задолженности составила задолженность населения 39624,7 тыс. рублей (67,2%), задолженность управляющих компаний - 14760,7 тыс. рублей (25,0%).

Задолженность МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» на 30.09.2022 за выполненные работы и услуги составляет 3319,7 тыс. рублей.

Кроме того, за МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» числится кредиторская задолженность в сумме 9391,9 тыс. рублей, возникшая до 01.01.2021 по договору цессии.

За проверяемый период с 01.01.2021 по 30.09.2022 дебиторская задолженность уменьшилась на 6965,9 тыс. рублей. Снижение задолженности произошло в основном за счет уменьшения задолженности на сумму резерва по сомнительным долгам в размере 12278,5 тыс. рублей - в результате проведения претензионной работы поступили платежи от управляющих компаний по задолженности прошлых лет.

Кроме того, значительно уменьшилась задолженности казенных и бюджетных учреждений Рыбинского муниципального района на 79,7 процента. При этом задолженность населения выросла на 4,2 процента.

Кредиторская задолженность на 30.09.2022 составила 61523,4 тыс. рублей, в том числе задолженность поставщикам и подрядчикам 53274,6 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2022 года кредиторская задолженность увеличилась на 12996,1 тыс. рублей, в том числе по поставщикам и подрядчикам на 10782,4 тыс. рублей, основное увеличение на 9216,3 тыс. рублей произошло по кредитору ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль».

2. При проверке установлено неэффективное расходование средств в размере 4324,2 тыс. рублей:

2.1. По счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» числится сумма 380,3 тыс. рублей – стоимость земельного участка площадью 3325 кв. м, место нахождения г. Рыбинск, ул. Труда, д. 103, приобретенный на основании договора купли-продажи от 19.07.2015 у СПХ «Рыбинский». До настоящего времени приобретенный земельный участок не используется в хозяйственной деятельности организации и не принят к учету как основное средство.

2.2. На счете 41 «Товары» на 30.09.2022 числится сумма 228,9 тыс. рублей - выполненные строительно-монтажные работы по договору подряда от 27.04.2012 с ООО «Пегас».

2.3. В 2021 году списаны материалы на сумму 2374,0 тыс. рублей, которые не могут быть использованы в деятельности предприятия – приборы учета тепловой энергии, приобретенные в 2017 году для многоквартирных домов, но впоследствии не установленные.

2.4. В 2021 году списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» в сумме 1226,2 тыс. рублей, претензионная работа по указанной задолженности не проводилась.

2.5. В 2022 году списана дебиторская задолженность в сумме 114,8 тыс. рублей (ликвидация АО «Кредпромбанк»), претензионная работа по взысканию задолженности, МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» проводилась, задолженность включена в реестр требований кредиторов.

3. При проверке установлено нарушение действующего законодательства:

3.1. В нарушение пункта 1 статьи 11 Закона ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не проведена инвентаризация обязательств с МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» за 2021 год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

3.2. В нарушение постановления Госкомстата России от 28.11.97 № 78 путевые листы транспортного средства унифицированной формы, применяемых в организации, заполняются с нарушением установленного порядка, в том числе в путевых листах отсутствует информации о маршруте следования, что не позволяет судить о факте

использования автомобиля работниками предприятия в служебных целях и обоснованности расходов на ГСМ.

3.3. В нарушение п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" исправления в первичных документах (путевых листах) произведены с нарушением установленного порядка.)

3.4. В нарушение пунктов 1 и 3 статьи 23 Закона 161-ФЗ, пункта 3.11 Устава предприятия в период с 01.01.2021 до 18.08.2021 неоднократно приобреталось имущество, стоимость которого составляет более 10 процентов (более 15,5 тыс. рублей) уставного фонда предприятия без согласования с Управлением недвижимости.

3.5. В нарушение ст.12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» осуществление лицензируемого вида деятельности по местонахождению котельных д.Волково, п.Судоверфь, п. Костино ведется без получения лицензии.

3.6. В нарушение пункта 2 статьи 4.1. Закона N 223-ФЗ информация о заключенных договорах № 1P12-041/21 от 28.01.2021 г. на выполнение работ и оказание услуг по перевозке грузов, № 22/09-1 от 22.09.2021 г. на поставку каменного угля марки ДПК, № 05/21 от 09.08.2021 г. на поставку каменного угля марки ДПК, № PP0145 от 08.04.2019 г. на холодное водоснабжение и водоотведение размещена в реестре контрактов в единой информационной системе с нарушением установленных законодательством сроков.

3.7. В нарушение части 19 статьи 4 Закона 223-ФЗ МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» допущено несвоевременное размещение 14.06.2022 г. ежемесячного отчета, содержащего сведения о количестве и общей стоимости заключенных договоров, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика в мае 2022 года.

3.8. Собственником имущества изменения в Устав МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» об увеличении уставного фонда внесены с нарушением п.2 и п.4 ст. 14 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях:

Отсутствует решение собственника имущества об увеличении уставного фонда МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» с указанием источника увеличения уставного фонда.

К проверке представлено постановление администрации Рыбинского муниципального района от 18.08.2021 № 1015 о внесении изменений в Устав МУП РМР ЯО «Система ЖКХ», в том числе об увеличении уставного фонда с 155,0 тыс. рублей до 15155,0 тыс. рублей, при этом отсутствуют сведения об источнике увеличения уставного фонда на 15000,0 тыс. рублей.

Увеличение уставного фонда государственного или муниципального предприятия может осуществляться за счет дополнительно передаваемого собственником имущества, а также доходов, полученных в результате деятельности такого предприятия (п.2 ст. 14 Закона № 161-ФЗ).

Согласно п.4 ст.14 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях": «Одновременно с принятием решения об увеличении уставного фонда государственного или муниципального предприятия собственник его имущества принимает решение о внесении соответствующих изменений в устав такого предприятия».

По результатам проведенной проверки выдано представление и предписание об устранении выявленных нарушений в установленный срок.

#### **4. Основные показатели деятельности.**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,	43
	из них:	
1.1.	контрольных мероприятий	16
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов)	27
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	27
3.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,	51
	из них:	
3.1.	объектов контрольных мероприятий	17
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	34
4.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего,	3
	из них на основании:	
4.1.	поручений законодательного (представительного) органа	1
4.2.	предложений и запросов высшего должностного лица субъекта Российской Федерации (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации)	-
4.3.	предложений и запросов глав муниципальных образований	3
4.4.	обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов	2
4.5.	обращений граждан	-
5.	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,	1
	из них:	
5.1.	со Счетной палатой Российской Федерации	-
5.2.	с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	1
5.3.	с контрольно-счетными органами муниципальных образований	-
6.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (количество/млн. руб.),	178/21,3
	из них:	
6.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	32/1,3
6.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	67/4,9
6.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	6/1,8
6.4.	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	49/11,5
6.5.	иные нарушения	12/1,8
6.6.	нецелевое использование бюджетных средств	-
7.	Выявлено неэффективное использование средств (млн. руб.)	15/2,9
8.	Устранено выявленных нарушений (млн. руб.),	1,3
	в том числе:	
8.1.	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.)	0,3
8.2.	Объем проверенных средств (контрольные мероприятия) , всего	467285,6

	(млн. руб.)	
9.	Направлено представлений всего, в том числе:	1
9.1.	количество представлений, выполненных в установленные сроки	-
9.2.	количество представлений, сроки выполнения которых не наступили	1
9.3.	количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью	-
10.	Направлено предписаний всего, в том числе:	2
10.1.	количество предписаний, выполненных в установленные сроки	1
10.2.	количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили	1
10.3.	количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью	-
11.	Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	-
12.	Сокращено лимитов бюджетных обязательств (предоставление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (млн. руб.)	-
13.	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти	21
14.	Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых в том числе:	3
14.1.	принято решений о возбуждении уголовного дела	-
14.2.	принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела	-
14.3.	принято решений о прекращении уголовного дела	-
14.4.	возбуждено дел об административных правонарушениях	2
14.5.	внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона	-
15.	Возбуждено дел об административных правонарушениях всего, из них	2
15.1.	количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	-
16.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы	2
17.	Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях	2
18.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	4
19.	Штатная численность сотрудников (шт. ед.), в том числе замещающих:	3
19.1.	государственную должность	-
19.2.	должность государственной гражданской службы	-
19.3.	иные	3
20.	Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих:	3
20.1.	государственную должность	-

20.2.	должность государственной гражданской службы	-
20.3.	иные	3
21.	Состав сотрудников по наличию образования (чел):	X
21.1	высшее профессиональное образование	3
21.2.	среднее профессиональное образование	-
22.	Структура профессионального образования сотрудников (ед.):	X
22.1.	экономическое	2
22.2.	юридическое	-
22.3.	управление	1
22.4.	иное	-
23.	Информационное присутствие:	8
23.1.	количество публикаций и сообщений	8
23.2.	количество теле- и радиосюжетов	-
24.	Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн. руб.)	2,3

### **5. Организационно-методическая работа.**

Контрольно-счетной палатой РМР оказывалась консультационная помощь депутатам Муниципального Совета Рыбинского муниципального района, главам сельских поселений по вопросам формирования и исполнения бюджета и действий положений Федерального закона №44-ФЗ.

КСП РМР изучался опыт работы контрольно-счетной палаты Ярославской области и г. Ярославля. Специалистами палаты постоянно изучаются нормативные правовые акты РФ, Ярославской области, решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района, методические указания, нормы и нормативы контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

**Председатель Контрольно-счётной палаты  
Рыбинского муниципального района**

**А.В. Рыбаков**



**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ  
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
четвёртого созыва**

**Р Е Ш Е Н И Е**

от **2023** года

№

**Об отчёте о деятельности Контрольно-счётной палаты  
Рыбинского муниципального района за 2022 год**

Руководствуясь ст.6 Положения о Контрольно-счётной палате Рыбинского муниципального района, утверждённого решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района № 119 от 30 сентября 2021 года,  
Муниципальный Совет Рыбинского муниципального района

**Р Е Ш И Л:**

1. Утвердить отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района за 2022 год (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу с момента подписания.
3. Опубликовать настоящее решение в газете «Новая жизнь».
4. Контроль за исполнением решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, налогам и финансам (председатель Черепенин Г.Н.).

**Председатель Муниципального Совета  
Рыбинского муниципального района**

**А.В. Малышев**