

О Т Ч Е Т
О деятельности Контрольно-счетной палаты
Рыбинского муниципального района
за 2017 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 2017 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 01.01.2018 года составила 3 человека.

В 2017 году работа Контрольно-счетной палаты РМР проводилась в соответствии с планом работы, утвержденным Распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района от 29 декабря 2016 года № 01-01/22 (в ред. от 15.05.2017 №01-06/9).

План работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2017 год выполнен в полном объеме.

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

- к проектам решения Муниципального Совета РМР «О расходовании средств резервного фонда администрации Рыбинского муниципального района» за 1,2,3 квартал 2017 года и за 2016 год;
- к 6 проектам решения Муниципального Совета РМР «О внесении изменений в решение Муниципального Совета РМР от 22.12.2016 года № 187 «О бюджете РМР на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;
- по отчету администрации «Об исполнении бюджета РМР за 2016 год»;
- 8 заключений к отчётам администраций сельских поселений «Об исполнении бюджета сельского поселения за 2016 год»;
- к проекту Решения Муниципального Совета РМР «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 гг.»;

- к 8 проектам решений сельских поселений Рыбинского муниципального района «О бюджете сельского поселения на 2018 год», в соответствии с переданными полномочиями;
- подготовлено заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия, направленного на выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов в части размещения отчетов об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год;
- в рамках исполнения бюджетных полномочий проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлены заключения по 18 муниципальным программам Рыбинского муниципального района, финансирование которых предусмотрено в бюджете района на 2018 год и плановый период на 2019 и 2020 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 2016 год, текущий контроль в ходе рассмотрения изменений бюджета 2017 года на заседаниях Муниципального Совета Рыбинского муниципального района. Предварительный контроль осуществлялся в ходе формирования бюджета района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2016 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 2016 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 об исполнении бюджета РМР проверена годовая бухгалтерская отчетность за 2016 год у 9 главных распорядителей бюджетных средств и 8 сельских поселений.

2.2. Контрольно-счетная палата РМР подготовила заключение по проекту Решения МС РМР «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 8 заключений по отчётам администраций сельских поселений об исполнении бюджетов поселений за 2016 год и 8 заключений по проектам бюджетов сельских поселений на 2018 год в соответствии с заключёнными Соглашениями. На 2018 год заключено 8 соглашений о передаче полномочий, не заключено соглашение с Волжским, Огарковским и Назаровским 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 2017 году специалистами Контрольно-счетной палаты проводились плановые проверки, и осуществлялся текущий мониторинг соблюдения законодательства о закупках.

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 2017 год Контрольно-счетной палатой Рыбинского муниципального района проведены проверки:

3.1. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов (в том числе аудит закупок) в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад д.Дюдьково за 2016 год.

Проверкой установлены нарушения:

- пункта 3 главы 1 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093, в части нарушения сроков размещения отчетов об исполнении муниципальных контрактов;

- пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, в части принятия к бухучету первичной документации без обязательных к заполнению реквизитов, отсутствуют подписи заказчика в актах выполненных работ;

По результатам проведённой проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

- принять меры, направленные на устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок;

- при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок

3.2. Проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета в МАУ «Газета Новая жизнь» за 2016 год.

1.) По результатам деятельности МАУ «Газета «Новая жизнь» за 2016 год убыток до налогообложения составил 88,8 тыс. рублей, в том числе 46,0 тыс. рублей по деятельности по муниципальному заданию, 42,8 тыс. рублей по приносящей доход деятельности.

Доходы учреждения составили 4245,7 тыс. рублей, расходы учреждения составили 4334,5 тыс. рублей. Основную сумму расходов составили расходы по оплате труда в сумме 2420,7 тыс. рублей. Работникам учреждения за проверяемый период выплачено премий на общую сумму 179,0 тыс. рублей.

За январь-август 2016 года утилизировано 908 экземпляров газеты «Новая жизнь» на сумму 4,5 тыс. рублей. Уменьшены доходы на сумму 4,7 тыс. рублей по утилизации 949 экземпляров газеты «Новая жизнь» за 2015 год.

На 1 января 2016 года дебиторская задолженность составила 188,3 тыс. рублей, кредиторская задолженность -182,6 тыс. рублей.

Размер финансового обеспечения муниципального задания, полученный в сумме 2500,0 тыс. рублей, не подтвержден расчетами нормативных затрат по формуле, указанной в р.Ш постановления администрации Рыбинского муниципального района от 28.10.2015 № 1521 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Рыбинского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

2.) В нарушение п.1 ст.11, п. ст. 12 положений Закона № 174-ФЗ, п.4.16 устава не проводились заседания наблюдательного совета учреждения, деятельность учреждения осуществлялась без участия наблюдательного совета: без решений наблюдательного совета внесены изменения в устав учреждения, утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год; утверждены отчеты об исполнении плана хозяйственной деятельности за 2016 год; открыт расчетный счет в Ярославском филиале «Промсвязьбанк»; заключены крупные сделки.

3.) В нарушение ст.168.1 Трудового кодекса не определен порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников.

4.) В затратах учреждения неправомерно учтены расходы в сумме 108,9 тыс. рублей: расходы на оплату услуг по проезду работников учреждения не подтверждены документами о служебной необходимости поездок.

5.) В нарушение пункта 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, пунктов 2.4., 2.5., 2.6. Положения о выдаче под отчет денежных средств МАУ ЯО «Газета «Новая жизнь» при отсутствии письменных заявлений подотчетного лица выданы наличные денежные средства в размере 8,8 тыс. рублей. Заявления на выдачу наличных денежных средств подотчетного лица на приобретение проездных документов, на расходы на оплату заказных писем не соответствуют форме заявления, утвержденной Приложением № 1 к Положению о выдаче под отчет денежных средств МАУ ЯО «Газета «Новая жизнь», в заявлениях отсутствует отметка бухгалтера об отсутствии за подотчетным лицом задолженности на текущую дату по ранее выданным суммам ему аванса, расчет (обоснование) размера аванса, подпись руководителя о сумме выдаваемых денежных средств, о сроке, на который они выдаются.

6.) В нарушение пункта 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У неправомерно выданы под отчет денежные средства на общую сумму в размере 16,7 тыс. рублей без погашения подотчетным лицом задолженности по ранее выданным суммам ему аванса.

7. В нарушение пункта 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, пункта 2.10, Положения о выдаче под отчет денежных средств МАУ ЯО «Газета «Новая жизнь» в проверяемом периоде подотчетным лицом при представлении авансовых отчетов на общую сумму в размере 22,1 тыс. рублей нарушены установленные сроки представления отчетности

8.) В нарушение ч. 1, 4 ст. 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 170 Инструкции № 157н проездные билеты для проезда граждан в троллейбусах и автобусах г. Рыбинск, приобретенные в проверяемом периоде МАУ ЯО «Газета «Новая жизнь» на общую сумму в размере 22,1 тыс. рублей не оприходованы в кассу учреждения, движение проездных билетов не отражено в журнале или специальной ведомости, которую организация разрабатывает самостоятельно.

Для устранения выявленных проверкой нарушений директору учреждению было выдано обязательное для исполнения предписание об устранении нарушений в установленный срок. Предписание исполнено.

3.3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Рыбинского муниципального района, в том числе расходов на проведение капитальных ремонтов и оснащение оборудованием за 2015 год – истекший период 2017 года.

Проверкой установлено:

1) Не выполнены показатели результативности использования субсидии за 2015 год: не проведены работы по капитальному ремонту в 2 учреждениях культуры, не выполнены показатели по площади учреждений на 172 кв. м, числу помещений на 3 ед. Согласно пояснению к отчету показатели не выполнены по причине секвестирования областной субсидии.

2) Отчет о соблюдении уровня софинансирования и целевого назначения субсидии на проведение капитального ремонта муниципальных учреждений культуры Рыбинского муниципального района на 2016 содержит недостоверные показатели в части плановой суммы субсидии.

В муниципальном учреждении культуры «Песоченский культурно-досуговый комплекс» проверкой установлено:

1) В нарушение положений постановления Госкомстата России от 11.11.99 № 100 документы унифицированной формы заполнены с нарушением установленного порядка.

2) В нарушение п.1 ст.708 Гражданского кодекса РФ в заключенных контрактах и договорах подряда не указан срок выполнения работ. Отсутствие существенных условий договора создает предпосылки к признанию договора незаключенным, что лишает заказчика требовать от подрядчика безвозмездного устранения недостатков работ.

3) В нарушение ч. 5 ст. 24, ч. 5 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупки в 2015 году на выполнение работ по проведению монтажа внутренней системы отопления закупка размещена у единственного поставщика без проведения конкурентной процедуры закупки. По данному факту материалы направлены в УФАС по Ярославской области.

4) В нарушение п. 46 Инструкции № 157н Акустическая система Behringer B2520 в количестве 2 штук и ноутбук Acer ES-571-P9ZA при проведении проверки не имели обозначения инвентарных номеров. Нарушение устранено в ходе проверки.

5) Ремонт крыльца здания музея (библиотеки) проведен без обеспечения доступности для маломобильных групп населения. 8) К проверке не представлены документы, подтверждающие исполнение банком распоряжения распорядителя счета о перечислении банком зачисленных на его банковский счет средств в счет оплаты приобретаемого жилого помещения.

В муниципальном учреждении культуры «Тихменевский центр досуга» проверкой установлено:

1) Нарушение учреждением «МУК Тихменевский ЦД» условий муниципальных контрактов - сроков оплаты выполненных работ подрядчикам.

2) Нарушение подрядчиком условий муниципального контракта – нарушение сроков выполнения работ.

3) Выездной проверкой установлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 6,2 тыс. рублей: установленные пожарные извещатели до настоящего времени находятся в нерабочем состоянии.

По результатам проведенной проверки выдано предписание об устранении нарушений в установленный срок, предписание исполнено в полном объеме.

3.4. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов (в том числе аудит закупок) в муниципальном общеобразовательном учреждении Николо-Кормская средняя общеобразовательная школа за 2 полугодие 2016 года и текущий период 2017 года.

Проверкой установлены нарушения:

- пункта 15 раздела II Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 в позиции "Наименование публично-правового образования" форм отчетов об исполнении муниципальных контрактов не указано наименование публично-правового образования, на территории которого находится заказчик;

- пункта 24 раздела II Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения,

утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 в графе 1 раздела 1 «Сведения о контракте» форм отчетов об исполнении муниципальных контрактов не указан "Идентификационный код закупки", идентичный прописанному в плане-графике закупок, контракте и реестрах контрактов;

- к проверке была представлена первичная документация, в которой отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты.

По результатам проведённой проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

- своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте информацию и документы, подлежащие размещению в соответствии с законодательством Российской Федерации о закупках;

- при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок.

3.5. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов (в том числе аудит закупок) в муниципальном общеобразовательном учреждении Ермаковская средняя общеобразовательная школа за 2 полугодие 2016 года и 1 полугодие 2017 года.

Проверкой установлено:

1) Рыбинской городской прокуратурой в периоде с 27 по 31 марта проводилась проверка соблюдения МОУ Ермаковская СОШ законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

МОУ Ермаковская СОШ осуществлено искусственное дробление единого объекта закупки (работ по ремонту спортивного зала и подсобных помещений спортзала школы) путем заключения нескольких договоров с единственным поставщиком ООО «Арсенал» с целью обеспечения закупки у единственного поставщика и ухода от конкурентных процедур. По данному факту совершения административного правонарушения Рыбинской районной прокуратурой проведена проверка и возбуждено дело об административном нарушении.

2) Признать МОУ Ермаковская СОШ нарушившим положения:

- части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, части 23 статьи 112 Закона № 44-ФЗ, в части отсутствия профессионального образования или дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд у должностного лица, на которого в проверяемом периоде были возложены обязанности контрактного управляющего при осуществлении закупок для нужд МОУ Ермаковская СОШ в периоде с 15.01.2016 г. до 09.12.2016 г;

- части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в части размещения в ЕИС извещения ранее установленного срока на 1 день при осуществлении закупки на снабжение тепловой энергией у единственного поставщика;

- части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 6 Приказа Минэкономразвития № 761/20н, в части нарушения трехдневного срока при размещении в ЕИС версии изменения плана-графика на 2016 год;

- пункта 24 раздела II Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093, в части не отражения в графе 1 раздела I «Сведения о контракте» форм отчетов, размещенных в проверяемом периоде "Идентификационного кода закупки", идентичного прописанному в плане-графике закупок, контракте и реестрах контрактов;

- пункта 26 раздела II Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от

28.11.2013 N 1093, в части не указания в графе 6 «Причина отклонения или неисполнения (в том числе причины отклонения от плана-графика» раздела III отчетов об исполнении муниципальных контрактов причин несоответствия фактических значений показателей и значений показателей, предусмотренных контрактами;

- пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части принятия к бухгалтеру: при отсутствии подписи поставщика договора поставки и муниципальных контрактов на поставку продуктов питания;

- пункта 1 статьи 425 Гражданского кодекса Российской Федерации, в части заключения без даты договоров;

- пункта 46 Инструкции 157н, в части не размещения на момент проведения выездной проверки обозначения инвентарного номера на газонокосилке.

По результатам проведённой проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений инспекция рекомендует заказчику принять меры, направленные на устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок.

3.6. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных в рамках реализации областной целевой программы «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства Ярославской области» на 2011-2016 годы на мероприятия по модернизации коммунальной инфраструктуры за 2013 – 2016 годы.

Проверкой установлено:

Мероприятия по модернизации коммунальной инфраструктуры в части строительства модульной газовой котельной с оптимизацией тепловых сетей в пос. Песочное сельского поселения Песочное Рыбинского района.

1) Тарифы на тепловую энергию, поставляемую потребителям ООО «Уют Сервис», установлены с 17 марта 2017 года. Фактически поставка тепловой энергии осуществлялась котельной до ввода объекта в эксплуатацию, что подтверждается счетами на оплату и актами выполненных работ по теплоснабжению в 2016 году, предъявленными учреждениям Рыбинского муниципального района.

До ввода котельной в эксплуатацию и до установления тарифа на тепловую энергию за поставку тепловой энергии учреждениями Рыбинского муниципального района перечислено организации ООО «Уют Сервис» 332,5 тыс. рублей.

2) До настоящего времени Концессионером ООО «Уют Сервис» не представлены акты о приемке выполненных работ по форме КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3. К проверке не представлена проектно-сметная документация, имеющая положительное заключение государственной экспертизы с учетом изменений, внесенных в проектно-сметную документацию в ходе строительства.

3) Перечисления средств бюджета Рыбинского муниципального района и бюджета Ярославской области на возмещение части расходов на строительство модульной газовой котельной в пос. Песочное не производилось.

Мероприятия по модернизации коммунальной инфраструктуры в части реконструкции угольной котельной с переводом на природный газ в д. Назарово Рыбинского муниципального района.

1) Финансирование из областного бюджета произведено с нарушением условий Соглашения. Недофинансирование из областного бюджета на 01.01.2014 составило 6000,0 тыс. рублей, задолженность из областного бюджета погашена в 2015 году.

2) Застройщиком ООО «Аникор» нарушены условия п.2 и п.5 муниципального контракта от 02.12.2013 в части выполнения полного комплекса работ и услуг на сумму 8786,3 тыс.

рублей в установленный срок до 30 июня 2014 года. Фактически до 30 июня 2014 года не выполнены работы, предусмотренные проектной документацией, на общую сумму 223,8 тыс. рублей.

3) В нарушение п.5.1 муниципального контракта от 02.12.2013 и Календарного графика производства работ объекта капитального строительства допущено значительное нарушение сроков получения Разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

4) Технично-экономические характеристики объекта строительства, указанные в Разрешении на ввод объекта в эксплуатацию, в части фактического показателя площади реконструированного здания по сравнению с проектными показателями, указанными в п.1.3 Положительного заключения государственной экспертизы проектной документации занижен на 28,4 кв. м или на 15,2 процента;

5) До настоящего времени не выполнены работы, предусмотренные проектной документацией по локальному сметному расчету Генплан и невыполненные застройщиком ООО «Аникор» на момент расторжения муниципального контракта: асфальтовый тротуар, отмостка, газон. Оплата за невыполненные работы не производилась.

3.7. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, в том числе предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов в МУ ДО ЦТР "Радуга", ИНН 7610038583, Российская Федерация, 152980, Ярославская обл., п. Тихменево, ул.Свердлова, 30 за 2016 год и текущий период 2017 года.

Проверкой установлено:

1). По представленным к проверке документам муниципальное задание в части выполнения показателя объема муниципальной услуги за проверяемый период исполнено: согласно представленным к проверке приказам о зачислении учащихся и журналам работы педагогов на 2016-2017 учебный год муниципальное задание по показателю объема муниципальной услуги выполнено в полном размере в количестве 529 человек.

2). Выводы о выполнении муниципального задания в части выполнения показателя качества муниципальной услуги - доли родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством муниципальной услуги, сделаны на основании мнения низкого процента родителей (законных представителей) обучающихся, принявших участия в опросе - 3,4 процента от общего числа обучающихся.

3). В отчете за первое полугодие 2017 года утвержденный показатель объема муниципальной услуги в размере 515 чел. не соответствует показателю, утвержденному муниципальным заданием на 2017 год в размере 530,0 человек.

4). В учреждении отсутствует единый порядок согласования крупных сделок с учредителем.

5) Общая сумма дебиторской задолженности на 01.07.2017 составила 64,0 тыс. рублей, основную сумму задолженности составили расчеты по выданным авансам за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

Общая сумма кредиторской задолженности на 01.07.2017 составила 175,8 тыс. рублей, задолженность имеет текущий характер по заработной плате, налогам коммунальным платежам.

6) В нарушение статьи 91 Трудового Кодекса РФ в таблице учета рабочего времени за октябрь 2016 года недостоверно отражена информация об использовании рабочего времени работника учреждения: отражено фактически отработанное время в количестве 22 дней работнику, находящемуся на больничном. Нарушение устранено в ходе проверки.

7) В нарушение пункта 2.1. Положения о системе оплаты труда работников МУ ДО ЦТР «Радуга» неправомерно установлены и выплачены доплаты компенсационного характера, противоречащие перечню выплат за дополнительную работу, не входящую в круг основных обязанностей работника образовательных учреждений, на общую сумму в размере 28,4 тыс. рублей, в том числе 5,9 тыс. рублей за исполнение обязанностей

временно отсутствующего директора учреждения, 22,5 тыс. рублей за разъездной характер работ.

8) В нарушение пункта 13 Рекомендаций по заполнению карты аттестации рабочего места по условиям труда, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 № 342-н в картах аттестации рабочих мест отсутствуют подписи председателя аттестационной комиссии и подписи ознакомления работниками, занимающими данные рабочие места, с результатами оценки условий труда.

9) В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующих работников произведены на основании приказов, в которых отсутствуют обязательные для заполнения первичного учетного документа реквизиты: не отражена информация о размерах доплат, отсутствует подпись и дата ознакомления работника с приказом.

10) В рамках контроля за муниципальным заказом выявлены нарушения:

- части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, в части отсутствия профессионального образования или дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд у должностного лица, на которого в проверяемом периоде были возложены обязанности контрактного управляющего при осуществлении закупок для нужд МУ ДО ЦТР «Радуга» в периоде с 01.01.2016 г. до 15.05.2016 г.;

- части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 октября 2015 г. N 1168, в части нарушения трехдневного срока при размещении в ЕИС версии изменения плана закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;

- пункта 3 главы 1 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 МУ ДО ЦТР «Радуга», в части нарушения сроков размещения отчета об исполнении муниципального контракта с МУП РМР ЯО «Коммунальные системы». Отчет об исполнении контракта размещен в ЕИС 17.05.2016 г., дата оплаты заказчиком обязательств – 13.04.2016 г.

- статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, статьи 12 Закона 44-ФЗ, в части допущения неэффективного и необоснованного расходования средств бюджета в размере 31,1 тыс. рублей при осуществлении закупки противопожарного линолеума СПРИНТ.

- абзаца 4 пункта 2.1.13. Учетной политики МУ ДО ЦТР «Радуга» на 2017 год, в части выдачи в эксплуатацию основного средства ноутбука Acer Aspire ES1-571-P9ZA без оформления Требования-накладной (ф. 0315006).

11) Выездной проверкой установлено:

- отсутствие журнала работы педагога в момент проведения занятий в творческом объединении «Учись грамоте»;

- на момент проведения проверки фактическая численность учащихся не соответствует фактической посещаемости, отраженной в журналах учета педагога творческих объединений «Танцевальное ассорти» и «Цветные ладошки»;

- отсутствие занятий творческого объединения «Сувениры своими руками» во время, указанное в расписании;

- низкая посещаемость занятий: от 4 до 7 человек из 13 по списку;

- совмещение педагогом творческого объединения «Мини-футбол, хоккей» занятий в двух группах одновременно при разном времени занятий в группах по расписанию;

- совмещение педагогом занятий творческого объединения «Мини-футбол, хоккей» одновременно в двух учреждениях: МУ ДО ЦТР «Радуга» и МУ «Спортивная школа РМР» (футбол).

По результатам проверки выдано предписание об устранении выявленных нарушений в установленный срок, предписание исполнено в полном объеме.

3.8. 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», ИНН 7610088016, Российская Федерация, 152931, Ярославская обл., г.Рыбинск, ул.Свободы 17 за 2016 год и текущий период 2017 года.

Проверкой установлено:

1.) По итогам деятельности МУП «Системы ЖКХ» за 2016 год получен убыток в сумме 2997,0 тыс. рублей, за 8 месяцев 2017 года 3257, тыс. рублей. Основная сумма убытка получена от производственной деятельности котельных. С учетом субсидии на покрытие убытков сумма убытка от деятельности котельных по подаче теплоэнергии составила в 2016 году 3637,4 тыс. рублей, за 8 месяцев 2017 года 3814,0 тыс. рублей. Основная сумма убытка получена от производственной деятельности котельной п. Каменники: за 2016 год в сумме 1650,9 тыс. рублей или 45,7 процента общей суммы убытка; за 8 месяцев 2017 года в сумме 2031,8 тыс. рублей или 52,7 процента общей суммы убытка. Значительные суммы убытка получены по производственной деятельности котельной п. Забава: за 2016 год в сумме 1263,5 тыс. рублей или 35,0 процентов общей суммы убытка; за 8 месяцев 2017 года 937,4 тыс. рублей или 24,3 процента общей суммы убытка.

Фактическая себестоимость 1 Гкал тепловой энергии в большинстве котельных выше установленного экономически обоснованного тарифа.

Наибольшее превышение фактических расходов по подаче тепловой энергии по сравнению с экономически обоснованными расходами на период с 1 июля 2016 года по 30 июня 2017 года, установлено по расходам:

- 2131,3 тыс. рублей по материалам;
- 1358,5 тыс. рублей по топливу;
- 489,2 тыс. рублей по электроэнергии;
- 2484,3 тыс. рублей по амортизации основных средств;

Не представлена к проверке расшифровка произведенных прочих расходов в сумме 5358,8 тыс. рублей, в том числе за 2 половину 2016 года в сумме 4849,2 тыс. рублей, за 1 половину 2017 года в сумме 509,6 тыс. рублей.

2.) Дебиторская задолженность на 31 августа 2017 года составила 28442,9 тыс. рублей, в том числе задолженность покупателей и заказчиков 22882,5 тыс. рублей, из них основную сумму дебиторской задолженности составила задолженность управляющих компаний в сумме 19640,4 тыс. рублей или 85,8 процентов задолженности покупателей и заказчиков. Основными дебиторами являются ООО «Управляющая компания «ЖКХ «Рыбинск» (10122,8 тыс. рублей), ООО «КамремСервис» (4096,6 тыс. рублей), ООО «Финансовый попечитель» (2747,3 тыс. рублей), ООО «Покровская управляющая компания» (1558,8 тыс. рублей).

Задолженность департамента ЖКХ по Ярославской области по субсидии на компенсацию выпадающих доходов на 1 сентября 2017 года составляла 1772,0 тыс. рублей

В течение 2017 года в целом увеличение дебиторской задолженности произошло на 481,9 тыс. рублей, при этом задолженность управляющих компаний увеличилась на 2147,1 тыс. рублей, задолженность населения на 463,3 тыс. рублей.

Задолженность казенных и бюджетных учреждений Рыбинского муниципального района в течение 2017 года снизилась на 1325,6 тыс. рублей или на 60,8 процентов.

Кредиторская задолженность на 31.08.2017 составила 20851,8 тыс. рублей, из них основную сумму задолженности составила задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 20015,1 тыс. рублей, в том числе основными кредиторами являются МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» (7953,4 тыс. рублей), ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» (5807,2 тыс. рублей), ПАО «ТНС энерго Ярославль» (3719,5 тыс. рублей).

В течение 2017 года кредиторская задолженность увеличилась на 1244,8 тыс. рублей. При этом значительное увеличение задолженности произошло кредиторами ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» на 5807,2 тыс. рублей, ПАО «ТНС энерго Ярославль» на 3719,5

тыс. рублей. В течение 2017 года значительно снизилась задолженность в пользу МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» - на 9844,6 тыс. рублей или на 55,3 процента.

В проверяемом периоде решение о проведении аудиторских проверок Управлением экономики и финансов не принималось, аудиторские проверки не проводились.

3.) В нарушение пункта 4.2.2 Устава и положений постановления главы Рыбинского муниципального района от 22.04.2008 № 437 «О показателях экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий Рыбинского муниципального района и контроля за их выполнением» не утверждены следующие показатели платежи экономической эффективности деятельности МУП РМР ЯО «Система ЖКХ»: в бюджеты и внебюджетные фонды, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными средствами, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.

В нарушение положений постановления главы Рыбинского муниципального района от 22.04.2008 № 437 «О показателях экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий Рыбинского муниципального района и контроля за их выполнением» показатели экономической эффективности МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на 2016 и на 2017 годы утверждены с нарушением сроков: к проверке представлены показатели экономической эффективности на 2016 год и планируемые на 2017 год, согласованные заместителем главы администрации - начальником управления ЖКХ, транспорта и связи Кутыковым В.Н., назначенным на должность 28 августа 2017 года.

4.) В нарушение пункта 1 статьи 23 Закона 161-ФЗ, пункта 3.11 Устава в проверяемом периоде приобретено имущество, стоимость которого составляет более 10 процентов уставного фонда предприятия на общую сумму 255,7 тыс. рублей без согласования с Управлением недвижимости.

5.) В нарушение пункта 3.10. Устава заключен договор перевода долга с ООО «Остров-2» от 01.02.2017 на сумму 456,8 тыс. рублей без согласования с Управлением экономики и финансов.

6.) В нарушение пункта 3 статьи 9 Закона № 161-ФЗ, установлено несоответствие порядка назначения на должность директора предприятия, установленного пунктом 4.15 Устава МУП «Система ЖКХ» (назначается на должность главой района) и фактическим назначением (назначен на должность главой администрации).

7.) В нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У неправомерно выданы наличные денежные средства под отчет: при наличии непогашенной задолженности по ранее полученным под отчет суммам наличных денег на общую сумму 8,6 тыс. рублей; при отсутствии письменных заявлений подотчетных лиц или распорядительных документов на общую сумму в размере 13,1 тыс. рублей; при отсутствии в письменных заявлениях подотчетных лиц на выдачу средств на общую сумму 37,3 тыс. рублей отметок бухгалтера об отсутствии за подотчетным лицом задолженности на текущую дату по ранее выданным суммам ему аванса, расчетов (обоснований) размера аванса, информации о сроке, на который они выдаются, надписи директора и даты составления заявления.

8.) В нарушение пункта 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в проверяемом периоде не соблюдены установленные законодательством сроки представления подотчетными лицами авансовых отчетов с прилагаемыми оправдательными документами на общую сумму в размере 16,4 тыс. рублей.

9.) В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Указаний по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» (форма № АО-1), утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 к бухгалтерскому учету приняты авансовые отчеты, в которых отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты первичного учетного документа: табельные номера подотчетных лиц; подписи главного бухгалтера; без указания сумм расходов, принятых к учету (графа 7) и счетов (субсчетов), которые дебетуются на эти

суммы (графа 9) на оборотной стороне формы; без заполнения графы о назначении аванса в формах.

10.) В нарушение статьи 91 Трудового Кодекса РФ в таблице учета рабочего времени за август 2017 года аппарата Управления МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» отсутствует информация об использовании рабочего времени Морозовым М.А. в периоде с 01.08.2017 по 25.08.2017 в должности главного инженера.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" необоснованно произведен расчет и начислена оплата 19 рабочих дней Морозову М.А в размере 34,8 тыс. рублей без отражения информации об использовании рабочего времени в должности главного инженера в периоде с 01.08.2017 г. - 25.08.2017 г. в таблице учета рабочего времени МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» за август 2017 года.

Данные нарушения устранены в ходе проверки.

11.) В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в табелях учета рабочего времени, отработанного сотрудниками аппарата управления МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в периоде с 01.02.2017 по 31.07.2017 отсутствуют подпись руководителя структурного подразделения, работника кадровой службы, отметка бухгалтерии о принятии документа, в таблице учета рабочего времени за август отсутствуют подпись ответственного исполнителя, руководителя структурного подразделения, работника кадровой службы, отметка бухгалтерии о принятии документа.

12.) В нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в табелях учета рабочего времени, отработанного сотрудниками котельной в п. Тихменево в апреле, мае июле 2017 года, котельной в п. Каменики в июле 2017 года допущены исправления, которые не подтверждены подписями тех же лиц, которые подписали табель, не указаны даты внесения исправлений.

13.) В нарушение статей 68, 84.1, 123 Трудового кодекса РФ в приказах (распоряжениях) МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» о приеме на работу, о предоставлении отпуска работникам, о прекращении трудового договора с работниками отсутствуют подписи и даты ознакомления работников с приказами. Данные нарушения устранены в ходе проверки.

14.) В целях контроля соблюдения законодательства о закупках выявлено:

- нарушение части 1 статьи 4 Закона N 223-ФЗ в части опубликования 30.04.2014 г. Положения об организации закупок МУП РМР ЯО «Система ЖКХ», утвержденного 20.12.2013 г., с нарушением установленных законодательством сроков.

- нарушение части 2 статьи 4 Закона N 223-ФЗ в части неразмещения в единой информационной системе Плана закупки товаров, работ, услуг на 2014 год.

По результатам проведенной проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

- принять меры, направленные на устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений законодательства Российской Федерации;

- при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок.

4. Основные показатели деятельности.

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	44
1.1.	контрольных мероприятий	8
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов)	36
2.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	29

3.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	47
3.1.	объектов контрольных мероприятий	11
3.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	36
4.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:	2
4.1.	поручений законодательного (представительного) органа субъекта Российской Федерации	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	-
4.4.	обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов	1
4.5.	обращений граждан	-
5.	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	2
5.1.	со Счетной палатой Российской Федерации	-
5.2.	с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	2
5.3.	с контрольно-счетными органами муниципальных образований	-
6.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн. руб./количество), из них:	212/59,82
6.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	56/52,5
6.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	104/0,6
6.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	10/0,84
6.4.	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	21/1,98
6.5.	иные нарушения	21/3,9
6.6.	нецелевое использование бюджетных средств	-
7.	Выявлено неэффективное использование государственных средств (млн. руб.)	7/0,2
8.	Устранено выявленных нарушений (млн. руб.), в том числе:	0,62
8.1.	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.)	0,02
8.2.	Объем проверенных средств (контрольные мероприятия) , всего (млн. руб.)	365,8
9.	Направлено представлений всего, в том числе:	-
9.1.	количество представлений, выполненных в установленные сроки	-
9.2.	количество представлений, сроки выполнения которых не наступили	-
9.3.	количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью	-
10.	Направлено предписаний всего,	4

	в том числе:	
10.1.	количество предписаний, выполненных в установленные сроки	4
10.2.	количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили	-
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 субъекта Российской Федерации	11
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	3
14.5.	внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона	-
15.	Возбуждено дел об административных правонарушениях всего, из них	3
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	3
17.	Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях	3
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:	9
23.1.	количество публикаций и сообщений	9
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
третьего созыва**

Р Е Ш Е Н И Е

от **2018** года №

**Об отчёте о деятельности Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района за 2017 год.**

Руководствуясь ст.6 Положения о Контрольно-счётной палате Рыбинского муниципального района, утверждённого решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района № 224 от 24 ноября 2011 года,

Муниципальный Совет Рыбинского муниципального района

Р Е Ш И Л:

1. Утвердить отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района за 2017 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 Дьяков В.Ф.).

**Председатель Муниципального Совета
Рыбинского муниципального района**

А.В. Малышев