

О Т Ч Е Т
О деятельности Контрольно-счетной палаты
Рыбинского муниципального района
за 2019 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 2019 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 01.01.2020 года составила 3 человека.

В 2019 году работа Контрольно-счетной палаты РМР проводилась в соответствии с планом работы, утвержденным Распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района от 28 декабря 2018 года № 01-06/16.

План работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2019 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 2019 года и за 2018 год;
- к 5 проектам решения Муниципального Совета РМР «О внесении изменений в решение Муниципального Совета РМР от 20.12.2018 № 412 «О бюджете РМР на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;
- по отчету администрации «Об исполнении бюджета РМР за 2018 год»;
- 8 заключений к отчётам администраций сельских поселений «Об исполнении бюджета сельского поселения за 2018 год»;
- к проекту Решения Муниципального Совета РМР «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг.»;
- к 8 проектам решений сельских поселений Рыбинского муниципального района «О бюджете сельского поселения на 2020 год», в соответствии с переданными полномочиями;

- 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 2020 год и плановый период на 2021 и 2022 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 2018 год, текущий контроль в ходе рассмотрения изменений бюджета 2019 года на заседаниях Муниципального Совета Рыбинского муниципального района. Предварительный контроль осуществлялся в ходе формирования бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2018 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 2018 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 2018 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2018 год и 8 заключений по проектам бюджетов сельских поселений на 2020 год в соответствии с заключёнными Соглашениями. На 2020 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 2019 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 2019 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 учреждении Рыбинского муниципального района «Рыбинский муниципальный архив» за 2018 год.

Проверкой выявлено:

1. В нарушение пункта 6 раздела II Приказа МФ РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», пункта 2.6 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Рыбинского муниципального района и муниципальных казенных учреждений, подведомственных администрации Рыбинского муниципального района» (распоряжение администрации РМР от 28.11.2018 № 194) к проверке не представлены расчеты для обоснования плановых сметных показателей, являющиеся неотъемлемой частью сметы, по расходам на канцелярские товары.

2. Показатели штатного расписания не соответствуют показателям Положения о порядке оплаты труда:

- несоответствие наименования надбавок в штатном расписании учреждения «за особые условия труда», наименованию надбавок «за сложность и напряженность», установленных в Положении о порядке оплаты труда:

- несоответствие размера ежемесячного денежного поощрения, утвержденного в штатном расписании в процентах в размере «1,6 %», размеру, исчисленному в натуральных единицах (рублях) – 1,6 должностного оклада (160,0 %);

- несоответствие суммы ежемесячного денежного поощрения, утвержденного в штатном расписании в размере 1,6 должностного оклада, размеру ежемесячного денежного поощрения в «размере одного должностного оклада», утвержденному в Положении о порядке оплаты труда - пункт 3.4.

3. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 унифицированная форма № Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику» имеет незаполненные реквизиты: не указаны табельные номера, не указаны периоды, за который предоставляется отпуск: Приказ от 08.05.2018 № 2к, приказ от 14.08.2018 № 5к. В приказе от 16.07.2018 № 3к не указан табельный номер.

4. В нарушение части 9 статьи 136 Трудового кодекса РФ оплата отпуска произведена с нарушением установленного срока на 10 дней.

5. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000):

- применена форма приказа произвольной формы, следовало применить унифицированную форму № ИНВ-22, форма по ОКУД 0317018.

- в приказе руководителя учреждения от 15.11.2018 № 1 о проведении инвентаризации не указана причина проведения инвентаризации, не указаны обязательства и имущество, подлежащие инвентаризации.

6. С нарушением установленного порядка заполнена унифицированная форма по ОКУД 0504835 «Акт о результатах инвентаризации», утвержденная МФ РФ от 30.03.2015 № 52н: в Акте от 14.12.2018 № АХ000001 о результатах инвентаризации не указаны должности членов комиссии, не указано по какому виду имущества проводилась инвентаризация (нефинансовые активы, финансовые активы, расчеты).

7. Инвентаризация денежных документов проведена 29.12.2018 с нарушением срока, установленного в приказе руководителя учреждения от 15.11.2018 № 1 - 14.12.2018.

8. В нарушении пункта 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" не

размещены в единой информационной системе правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (п. 5.6 акта).

По результатам проведённой проверки руководителю учреждения выдано обязательное для исполнения предписание об устранении выявленных нарушений и замечаний.

3.2. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных на обеспечение прав детей-сирот и приравненных к ним лиц на обеспечение жилыми помещениями специализированного жилищного фонда Ярославской области, за 2017 – 2018 годы в части проверки компенсации расходов по договорам найма жилых помещений детям-сиротам и приравненным к ним лицам.

Проверкой установлено:

1. За проверяемый период компенсация расходов по договорам найма жилых помещений детям-сиротам и приравненным к ним лицам составила:

- за 2017 год 106,05 тыс. рублей, в том числе 105,0 тыс. рублей компенсация расходов за найм жилого помещения лицам из числа детей-сирот, 1,05 тыс. рублей компенсация расходов за услуги банка:

- за 2018 год 80,8 тыс. рублей, в том числе 80,0 тыс. рублей компенсация расходов за найм жилого помещения лицам из числа детей-сирот, 0,8 тыс. рублей компенсация расходов за услуги банка.

Фактически за проверяемый период финансирование из областного бюджета на выплату компенсации расходов за найм жилого помещения в бюджет Рыбинского муниципального района предоставлено в составе субвенции на государственную поддержку опеки и попечительства.

При этом в текстовой части Порядка предоставления субвенции № 721-п не предусмотрено предоставления субвенции на компенсацию расходов за найм жилого помещения:

- в пункте 1.1 не указан Закона Ярославской области от 23.12.2013 № 73-з «О компенсации расходов по договору найма (поднайма) жилых помещений детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

- в пункте 1.3 не предусмотрено предоставление субвенции на компенсацию расходов за найм жилого помещения.

Порядок предоставления субвенции не предусматривает заключение соглашений по предоставлению и расходованию субвенции на государственную поддержку опеки и попечительства.

Выплата компенсации осуществлялась на основании заявлений и документов, предоставленных в соответствии с условиями Порядка назначения и выплаты компенсации от 31.01.2014 № 84-п. Заявления зарегистрированы в установленные сроки.

В бухгалтерском учете приходные и расходные операции по учету бюджетных средств за проверяемый период отражены своевременно в полном объеме. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2019 не установлено.

2. В нарушение пункт 4.4 Порядка назначения и выплаты компенсации от 31.01.2014 № 84-п компенсация выплачена с нарушением установленного срока (п.2.2 акта):

1) Скоркину А.П.

- срок выплаты нарушен на 21 день: заявление о выплате компенсации в размере 5,0 тыс. рублей за период с 7 января по 6 февраля 2018 года зарегистрировано 08.02.2018, компенсация в сумме 5,0 тыс. рублей перечислена 23.03.2018 (п/п от 23.03.2018 № 2060135);

- срок выплаты нарушен на 14 дней: заявление о выплате компенсации в размере 5,0 тыс. рублей за период с 7 июня по 6 июля 2018 года зарегистрировано 18.07.2018, компенсация в сумме 5,0 тыс. рублей перечислена 15.08.2018 (п/п от 15.08.2018 № 2060474).

2). Ильинскому Г.Е:

- срок выплаты нарушен на 15 дней: заявление о выплате компенсации в размере 5,0 тыс. рублей за ноябрь 2016 года зарегистрировано 20.12.2016, компенсация в сумме 5,0 тыс. рублей перечислена 25.01.2017 (п/п от 24.01.2017 № 180, проведено 25.01.2017), следовало перечислить не позднее 10.01.2017;

- срок выплаты нарушен на 12 дней: заявление о выплате компенсации в размере 5,0 тыс. рублей за декабрь 2016 года зарегистрировано 23.12.2016, компенсация в сумме 5,0 тыс. рублей перечислена 25.01.2017 (п/п от 24.01.2017 № 180, проведено 25.01.2017) следовало выплатить не позднее 13.01.2017.

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 учреждении "Спортивная школа Рыбинского муниципального района" за 2018 год – истекший период 2019 года.

Проверкой установлено:

1. В представленной к проверке Учетной политике учреждения на 2018 год не заполнено Приложение 3 «Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов» – не указаны лица, имеющие право подписи первичных документов.

2. В нарушение Постановления Правительства Ярославской области от 12.03.2015 № 260-п «Об утверждении Порядка приема в физкультурно-спортивные организации, созданные Ярославской областью или муниципальными образованиями Ярославской области» прием и зачисление лиц, поступающих в МУ «СШ РМР по программе спортивной подготовки «Шахматы» осуществлялся:

В нарушение пункта 2.3 Порядка:

- прием несовершеннолетних лиц в учреждение осуществляется без письменного заявления законных представителей;

- форма заявления о приеме к приказу от 29.10.2018 № 02.01/58 не содержит обязательные реквизиты: номер телефона поступающего (законного представителя несовершеннолетнего поступающего), сведения о гражданстве, факт ознакомления поступающего (законного представителя несовершеннолетнего поступающего) с уставом учреждения и ее локальными актами.

В нарушение пункта 2.4 Порядка, к заявлениям не приложены копии паспорта (свидетельства о рождении несовершеннолетнего), справки об отсутствии у поступающего медицинских противопоказаний для освоения программы спортивной подготовки, фотографии поступающих.

В нарушение пункта 2.7 Порядка, результаты индивидуального отбора не размещены на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информация

В нарушение пункта 1.6 Порядка, не размещена на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информация и документы с целью ознакомления с ними поступающих и законных представителей несовершеннолетних поступающих:

- расписание работы приемной и апелляционной комиссии.

- количество бюджетных мест по каждой реализуемой программе спортивной подготовки;

- сроки приема документов, необходимых для зачисления;

- требования, предъявляемые к уровню физических (двигательных) способностей и к психологическим качествам поступающим;

- условия и особенности поведения отбора лиц с ограниченными возможностями здоровья;

- условия приема по договорам по спортивной подготовке за счет средств физических или юридических лиц;

- копии документа об утверждении стоимости услуг по программе спортивной подготовки;

- правила подачи и рассмотрения апелляции по результатам отбора;

- сроки зачисления в физкультурно-спортивную организацию;

- образец договора о прохождении спортивной подготовки на бюджетной основе.

В нарушение пункта 4.1 Порядка, зачисление поступающих оформлено без решения приемной или апелляционной комиссии.

3. К проверке не представлены документы о прохождении спортивной подготовки потребителями муниципальной услуги – по неолимпийским видам спорта (шахматы) за март – август 2018 года.

По условиям Соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания от 17 января 2018 года объем финансирования на 2018 год на выполнение муниципальной услуги по спортивной подготовке по неолимпийским видам спорта (шахматы) предусмотрен в сумме 175,5 тыс. рублей.

Расходов на проведение занятий за март-август 2018 года не производилось, что привело к экономии средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 87,8 тыс. рублей: $(175,0 \text{ тыс. рублей} / 12 * 6)$ или 50 процентов субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 2018 год.

4. В учреждении не ведется систематизированный учет выполнения показателей муниципального задания, в связи, с чем не представляется возможным проверить достоверность представленного отчета показателей муниципального задания о выполнении муниципальных работ:

за 2018 год:

- количество лиц, принявших участие в мероприятиях муниципального уровня 2656 человек (показатель качества); количество проведенных мероприятий -546 (показатель объема);

- обеспечение доступа к объектам спорта в количестве 4212 часов;

за 1 квартал 2019 года:

- количество лиц, принявших участие в мероприятиях муниципального уровня 2210 человек (показатель качества); количество проведенных мероприятий -196 (показатель объема);

- обеспечение доступа к объектам спорта в количестве 1053 часов.

В целях подтверждения достоверности представленных отчетов рекомендуется вести реестр или иной документ по учету выполнения показателей муниципального задания с указанием перечня показателей (мероприятий и численности участвующих) и подсчетом итоговой суммы показателей.

Согласно представленному отчету за 1 квартал 2019 года показатели объема и качества муниципальной услуги по спортивной подготовке по неолимпийским видам спорта (шахматы) выполнены в 1 квартале 2019 года в полном размере годового муниципального задания; показатели качества муниципальной работы выполнены в размере 98,9 процентов муниципального задания на 2019 год - количество лиц, принявших участие в мероприятиях муниципального уровня за 1 квартал 2019 года составило 2210 человек.

5. В нарушение пункта 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ учреждение в 2018 году допустило нецелевое использование бюджетных средств в сумме 10,5 тыс. рублей на транспортные расходы по программе подготовки «домино». Согласно пункту 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ нецелевым использованием средств признается направление средств бюджета и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным, в том числе бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым обоснованием предоставления указанных средств

К проверке не представлено документов, являющихся правовым обоснованием расходования бюджетных средств по программе подготовки «домино». В 2018 году не открывалась группа подготовки по программе «домино», к проверке не представлено документов, обосновывающих отбор участников соревнований, не представлены документы, подтверждающие факт участия в соревнованиях (заявки на участие в соревнованиях, документы об уплате взносов или иные).

6. В нарушение пункта 1.8 постановления администрации Рыбинского муниципального района от 06.02.2017 № 179 «О системе оплаты труда работников муниципального учреждения «Спортивная школа Рыбинского муниципального района» штатные расписания не согласованы с учредителем – управлением по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района.

7. В нарушение пункта 6 Приказа Минздравсоцразвития РФ от 15.08.2011 № 916н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в области физической культуры и спорта» на работу по совместительству на должность инструктор по спорту приняты работники без решения аттестационной комиссии с рекомендацией о назначении на должность, не имеющие квалификации, установленной для должности – высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование в области физической культуры и спорта без предъявления к стажу работы: Устюжанин А.Ю. (приказ от 17.09.2018 № 159-к), к проверке представлен диплом об образовании о присвоении квалификации техник-судоводитель, Сорокина А.Ю. (приказ от 01.10.2018 № 173-к), к проверке представлен диплом о присвоении квалификации инженер (технология машиностроения).

Аттестация работников проводилась после назначения на должность через 45 дней и 31 день.

В результате не достаточных мер по соблюдению требований к квалификации работников создается предпосылка к неэффективному расходованию бюджетных средств.

8. В нарушение положений Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 при приеме на работу учреждением не заполняется реквизит - табельный номер в применяемой унифицированной форме № Т-1 форма по ОКУД 0301001 «Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу».

9. В нарушение пункта 2.6 Положения об оказании платных услуг доходы, полученные от оказания платных (частично платных) не направлялись на покрытие затрат по коммунальным услугам за 2018 год в сумме 137,2 тыс. рублей. Затраты на коммунальные услуги при оказании платных услуг покрываются за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

В целях выполнения условий пункта 2.6 Положения об оказании платных услуг следует направить на погашение затрат по коммунальным услугам сумму в размере 137,2 тыс. рублей за счет доходов, полученных от оказания платных услуг за 2018 год.

10. В нарушение условий пункта 2.6 Положения в учреждении не определен порядок учета затрат по приносящей доход деятельности, учет затрат на оказание платных услуг не ведется.

11. В нарушение положений Приказа от 30.03.2015 № 52н в инвентаризационных описях формы 0504087, 0504088, 0504089 имеются незаполненные реквизиты: - инвентаризационные описи не имеют номеров; не указано место проведения инвентаризации, в некоторых описях отсутствуют дата расписки материально-ответственного лица и заключение комиссии, дата подписи членов комиссии.

12. Учредителем – управлением по культуре, молодежи и спорту администрации РМР в нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 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 муниципального задания, в муниципальном задании не определена категория потребителей муниципальных услуг по муниципальным работам - обеспечение доступа к объектам спорта. Следовало определить категорию физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями услуг.

13. Учредителем – управлением по культуре, молодежи и спорту администрации РМР в нарушение пункта 4 статьи 34.1 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» не определены правила приема лиц в МУ «СШ РМР».

14. В нарушение пункта 3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ число членов единой комиссии по осуществлению закупок в учреждении составляет три человека, должно быть не менее чем пять человек, Таким образом, созданная комиссия выполнять свои функции не полномочна. Также в приказе № 01.04/4 от 09.01.2018 года отсутствует подпись Лобанова С.Л., что является нарушением.

15. В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик не разместил в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки по двум муниципальным контрактам, и по 4 контрактам разместил с нарушением установленного срока.

В соответствии с частями 1.2–1.4 статьи 7.30 КоАП РФ при нарушении срока публикации извещения более чем, на один рабочий день, штраф для должностного лица составляет – 15 000 руб., для организации – 50 000 руб. Нарушение порядка публикации извещения, штраф также составит 15 000 и 50 000 руб. соответственно.

16. В нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ отчёты об исполнении по двум муниципальным контрактам размещены в ЕИС с нарушением установленных сроков и по четырём муниципальным контрактам отчеты не размещены.

Нарушение сроков размещения информации об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в Единой информационной системе в сфере закупок содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение, которого предусмотрена частью 1.3 статьи 7.30 КоАП.

17. В нарушение части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ МУ «СШ РМР» нарушило срок размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год.

Нарушение сроков размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в единой информационной системе в сфере закупок содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение, которого предусмотрена частью 1.4 статьи 7.30 КоАП.

18. К проверке предоставлены контракты на бумажных носителях:

- с МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на снабжение тепловой энергией № б/н от 01.09.2018 г. на сумму 575883,23 руб. Данный контракт не размещен в ЕИС;

- с Акционерным обществом «Яркоммунсервис» на снабжение тепловой энергией № 534т-19 от 04.02.2019г. на сумму 212605,58 руб. Данный контракт не размещен в ЕИС.

Не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, -влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей, согласно ч.3 статьи 7.30 КоАП.

Рекомендации учредителю:

- на основании пункта 4 статьи 34.1 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» определить правила приема лиц в МУ «СШ РМР».

- усилить контроль за соблюдением правил приема поступающих в учреждение.

- усилить контроль за выполнением муниципального задания и достоверности предоставляемых отчетов (разработать форму отчета, приложения к отчету, иные документы, позволяющие определить достоверность представленных отчетов и выполнения муниципального задания, в том числе).

- на основании п.2.2.3 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МУ «СШ РМР» от 17.01.2018 рассмотреть вопрос о направлении учреждению требования о частичном возврате предоставленной субсидии в связи с отсутствием спортивной подготовки и отсутствием затрат по муниципальной услуге по неолимпийским видам спорта (шахматы) за март – август 2018 года.

3.4. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов (в том числе

аудит закупок) в муниципальном дошкольном общеобразовательном учреждении детский сад п. Искра Октября за 2018 год и истекший период 2019 года.

Проверкой установлено:

1. Признать МДОУ детский сад п. Искра Октября нарушившим положения:

1.1. в нарушении части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ МДОУ детский сад п. Искра Октября не размещены отчеты об исполнении муниципальных контрактов с АО «Яркоммунсервис» на снабжение тепловой энергией от 26.02.2018 № 482/1т на сумму 1034,0 тыс. рублей, от 11.09.2018 № 482/2т на сумму 491,9 тыс. рублей.

1.2. в нарушении статьи 19 Закона 44-ФЗ. В ходе проверки нормативов цен за единицу и количества было выявлено несоответствие утвержденных нормативных затрат (Приложение 4 к приказу Управления образования № 32-01-04/238 от 25.12.2018 года) с поставляемым товаром.

Требования ккупаемым товарам, работам, услугам, к их количеству, свойствам, предельной цене МДОУ детский сад п. Искра Октября частично соблюдались, согласно проверенным выборочно договорам.

2. Для устранения выявленных проверкой нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок инспекция считает необходимым выдать МДОУ детский сад п. Искра Октября обязательное для исполнения предписание об устранении нарушений.

3. В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений инспекция рекомендует заказчику:

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

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

3.5. 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 бюджетном учреждении "Центр развития культуры и туризма" за 2018 год – истекший период 2019 года.

Проверкой установлено:

1. Журнал учета работы учреждения ведется с нарушением установленного порядка.

2. При проверке установлено расхождение между показателями отчетности, Журнала работы за 2018 год, за 1 квартал 2019 года и фактическими показателями за 2018 год.

3. Представленные к проверке акты приемки-сдачи оказанных услуг по договорам возмездного оказания услуг не содержат информации о фактически оказанных услугах: в актах приемки-сдачи оказанных услуг не указано какие краеведческие материалы собраны; где, когда и какие проведены мастер-классы, какие экскурсии организованы.

Договор возмездного оказания услуг не содержит конкретного перечня услуг с указанием объема услуги или ссылки на какие-либо документы с перечнем и указанием объема услуг (план учреждения, план проведения конкретных мероприятий и т.д.). Таким образом, не эффективное расходование бюджетных средств в учреждении составило в 2018 году – 473,7 тыс. рублей и в 2019 году – 327,4 тыс. рублей.

4. В нарушение п.1.4 Положения об учетной политике на 2018 год (приказ от 09.01.2018 № 01-а), на 2019 год (приказ от 09.01.2019) не ведется отдельный учет затрат по видам финансового обеспечения (деятельности) по приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение муниципального задания в части расходов по возмездному оказанию услуг по организации и проведению экскурсионных программ.

В учреждении не определен порядок по отдельному ведению учета общехозяйственных затрат по видам финансового обеспечения (деятельности).

К проверке не представлено калькуляции или иных документов по определению стоимости услуги по организации и проведению экскурсий для туристов по договору с ООО «Водоход», не определена себестоимость услуги.

5. Инвентаризация за 2018 год проведена с нарушением установленного порядка.

6. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете" разные факты хозяйственной жизни оформлены первичными документами с одинаковыми порядковыми номерами:

К учету приняты авансовые отчеты с одинаковыми номерами «№ 6» от 29.03.2018 № 6 на сумму 3,9 тыс. рублей и от 27.04.2018 № 6 на сумму 12,4 тыс. рублей подотчетное лицо Крикова С.А.

7. В нарушение положений Закона 44-ФЗ не представлены к проверке:

- в нарушение части 2 статьи 38 не представлен документ о назначении должностного лица (должностного лица, ответственного за осуществлении закупок);

- в нарушение части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ не представлен документ об образовании контрактного управляющего (должностного лица, ответственного за осуществлении закупок);

- в нарушение пункта 3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ не представлены приказы о создании единой комиссии по определению поставщиков, подрядчиков (исполнителей).

- в нарушение пункта 6 статьи 19 Закона 44-ФЗ не размещены учредителем – управлением по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района в единой информационной системе правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций учреждения.

8. Рекомендации управлению по культуре, молодёжи и спорту:

- обеспечить ведение учреждением достоверного учета выполнения и представления отчетности о выполнении муниципального задания в части количества мероприятий и количества человек, участвующих в мероприятиях;

- разместить в единой информационной системе правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций учреждения МУ «ЦРКТ»;

- обеспечить контроль в части достоверного раздельного учета затрат по муниципальному заданию и приносящей доход деятельности.

3.6. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных в рамках реализации государственной программы ЯО «Развитие дорожного хозяйства и транспорта в Ярославской области» на 2014-2025 годы в части мероприятий ведомственной целевой программы «Сохранность региональных автомобильных дорог Ярославской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» за 2018 год.

Проверкой установлено:

1. В рамках ведомственной целевой программы «Сохранность региональных автомобильных дорог Ярославской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» финансирование составило за счет средств областного бюджета 13 883,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета сельского поселения Песочное – 730,7 тыс. рублей, что соответствует условиям заключенного соглашения о предоставлении субсидии.

Работы в рамках реализации Программы выполнялись на основании заключенного муниципального контракта.

Сумма субсидии определена на основании сметной стоимости объекта с учетом положительного заключения государственной экспертизы и цены муниципального контракта.

Финансирование осуществлялось в рамках муниципальной программы, что соответствует условиям соглашения о предоставлении субсидии. Установленный размер софинансирования расходного обязательства предусмотрен в бюджете сельского поселения Песочное. Субсидия из областного бюджета перечислена своевременно в установленные соглашением сроки.

Полученные средства субсидии в полном объеме израсходованы на реализацию мероприятий Программы - перечислены подрядчику за выполненные работы на основании актов выполненных работ (ф. КС-2), справок о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), счетов на оплату.

Наличие остатка субсидии на отчетные даты при проверке не установлено.

2. В нарушении заполнения «Общего журнала работ №1» по «Ремонту автомобильной дороги по ул. Заводской и ул. 60 лет Октября пос. Песочное в сельском поселении Песочное Рыбинского муниципального района Ярославской области» (копия). Согласно «Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства» не указано Окончание строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, так же не стоит личная подпись и печать заказчика, являющегося юридическим лицом.

3. При проверке представленных документов установлены расхождения в части сроков выполнения работ по муниципальному контракту от 20.11.2018 № 1088569:

В актах выполненных работ и справках о стоимости выполненных работ и затрат указаны сроки осуществления ремонта автомобильной дороги с 20.11.2018 по 10.12.2018 года. Согласно «Общему журналу работ № 1» раздел 3 ремонтные работы выполнялись с 20.11.2018 по 14.12.2018 года.

4. В нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ отчет об исполнении муниципального контракта от 20.11.2018 № 1088569 в Единой информационной системе не размещен, следовало разместить не позднее 17.01.2019: в течение 7 рабочих дней после окончательного расчета 28.12.2018.

5. Согласно выездной проверке визуальным осмотром установлено: работы ремонту автомобильной дороги по ул. Заводской и ул. 60 лет Октября в пос. Песочное, сельского поселения Песочное Рыбинского муниципального района Ярославской области выполнены. На протяжении дороги обнаружены ямы (207*40 см и 60*40 см), поперечные и продольные трещины (30 м) в асфальтовом покрытии. Не до конца выполнено асфальтовое покрытие вокруг канализационного люка.

Претензионная работа со стороны администрации сельского поселения Песочное проведена в ходе проверки.

3.7. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных в рамках реализации Губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 2018 год – истекший период 2019 года.

Проверкой установлено:

1. В администрации Судоверфского сельского поселения РМР.

В рамках реализации мероприятий губернаторского проекта «Решаем вместе!» администрацией Судоверфского сельского поселения выполнены работы по благоустройству центральной площади в п. Судоверфь ул. Водников, д.9 (в районе Судоверфского сельского поселения Рыбинского сельского поселения Рыбинского муниципального района Ярославской области на сумму 7660,3 тыс. рублей, в том числе на сумму 7277,3 тыс. рублей за счет субсидии, на сумму 383,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Выполнение работ подтверждено актами выполненных работ, справками о стоимости выполненных работ и затрат, отчетом проектной организации по строительному контролю.

Реализация мероприятий проекта осуществлялась на основании заключенного муниципального контракта в рамках муниципальной программы.

В 2018 году администрацией Судоверфского сельского поселения на реализацию мероприятия по благоустройству центральной площади в п. Судоверфь получена субсидия в размере 7277,3 тыс. рублей или 95 процентов от общей суммы выполненных работ по муниципальному контракту. Субсидия получена на основании заключенного соглашения с департаментом жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и регулирования тарифов Ярославской области.

С учетом Дополнительного соглашения от 06.12.2018 № 78640452-1-2018-001/1 объем финансового обеспечения на реализацию мероприятий проекта по благоустройству, предусмотренный в местном бюджете, составляет 8284,6 тыс. рублей, в том числе 7870,3 тыс. рублей (95%) сумма субсидии за счет областного бюджета, при этом сумма субсидии на благоустройство центральной площади п. Судоверфь отдельно не указана.

Фактически работы по муниципальному контракту выполнены на сумму 7660,3 тыс. рублей. Не выполнены работы на сумму 266,3 тыс. рублей по причине скрытых дефектов, обнаруженных в ходе выполнения работ.

Полученная субсидия в сумме 7277,3 тыс. рублей в полном размере перечислена за выполненные в 2018 году работы по реализации мероприятий проекта.

Размер софинансирования на реализацию мероприятия по благоустройству центральной площади в п. Судоверфь из местного бюджета соответствует условиям заключенных соглашений о предоставлении субсидии.

В бухгалтерском учете приходные и расходные операции по учету бюджетных средств отражены своевременно в полном объеме с соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета, установленного требованиями Федерального закона от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Наличия дебиторской и кредиторской задолженности по итогам реализации мероприятия проекта в 2018 году по благоустройству центральной площади в п. Судоверфь на 01.01.2019 при проверке не установлено.

Реализация мероприятий проекта в части выполнение работ по благоустройству центральной площади в п. Судоверфь осуществлялась с учетом соблюдения требований Закона № 44-ФЗ.

Строительный контроль осуществлялся ООО Проектно-строительная компания «Эталон», согласно заключению по осуществлению строительного контроля – обязательства подрядной организацией по муниципальному контракту исполнены надлежащим образом.

В ходе проверки представленных документов выявлены нарушения:

- В нарушение пункта 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и пункта 4.3 муниципального контракта оплата за выполненные работы в сумме 7660,3 тыс. рублей произведена 12.12.2018 с нарушением срока оплаты на 2 дня.

Нарушение сроков оплаты влечет за собой неэффективное расходование бюджетных средств – уплаты неустоек (штрафов, пеней).

Нарушение должностным лицом заказчика сроков и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей (п. 1 ст. 7.32.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях).

- В нарушение пункта 8.1 муниципального контракта и постановления Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а к проверке представлен «Общий журнал учета работ», не соответствующий унифицированной форме КС-6, в котором наименование и содержание разделов в части строительного контроля не соответствует наименованию и содержанию, установленному в унифицированной форме, кроме того в разделе 1 «Список инженерно-технического персонала...» отсутствует графа «Отметка о получении разрешения на право производства работ или о прохождении аттестации».

При выездной проверке визуальным осмотром установлено:

Объем выполненных работ соответствует актам выполненных работ.

При этом асфальтовое покрытие центральной площади имеет неровности, что привело к образованию луж глубиной до 1,0-1,5 см и площадью до 4,0 кв. м. Кроме того, асфальтовое покрытие имеет неровности в месте стыков полос асфальта с перепадами по высоте стыков, имеются участки не утрамбованной крупнозернистой асфальтобетонной смеси.

2. В МОУ «Песоченская СОШ».

1. В рамках реализации мероприятия губернаторского проекта «Решаем вместе!» – на приобретение оборудования для кабинета технологии МОУ «Песоченская СОШ» (швейного,

кухонного, мультимедийного и компьютерного оборудования) в 2019 году выполнены работы на сумму 356,7 тыс. рублей, в том числе 300,0 тыс. рублей финансирование за счет средств областного бюджета, 56,7 тыс. рублей – за счет средств местного бюджета.

Выполнение работ подтверждено Актом приемки проекта инициативного бюджетирования, товарной накладной, фотографиями объектов в формате «после», демонстрирующие характер произведенных работ.

Реализация мероприятий проекта осуществлялась на основании договора с поставщиком.

Реализация мероприятий проекта осуществлялась в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Рыбинском муниципальном районе» на 2014-2021 годы, утверждённой постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 03.07.2014 № 1162. Наименование реализованных мероприятий проекта в муниципальной программе соответствует мероприятиям, указанным в соглашении о предоставлении субсидии, заключенного с уполномоченным Департаментами Ярославской области.

В проверяемом периоде МОУ Песоченская СОШ на реализацию мероприятий проекта в 2019 году получена субсидия в размере 300,0 тыс. рублей или 84,1 процента от суммы поставленного оборудования. Субсидия получена на основании заключенного соглашения.

Размер софинансирования из местного бюджета в сумме 56,7 тыс. рублей (15,9 %) соответствует условиям заключенных соглашений о предоставлении субсидии.

Полученная субсидия в полном размере перечислена за выполнение мероприятий проекта в 2019 году.

Размер, сумма и наименование мероприятия, реализованного в рамках проекта, соответствует условиям заключенных соглашений о предоставлении субсидии.

В бухгалтерском учете приходные и расходные операции по учету бюджетных средств отражены своевременно в полном объеме с соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета, установленного требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Наличия дебиторской и кредиторской задолженности на момент окончания проверки не установлено.

На момент окончания проверки срок представления отчета 25.12.2019 в Департамент не наступил.

Закупка товаров в целях реализации мероприятий губернаторской программы «Решаем вместе!» производилась у единственного поставщика на основании части 5 пункта 1 Закона 44-ФЗ.

Поставщиком условия договора поставки по срокам, количеству и наименованию товара исполнены.

Заказчиком оплата поставленного товара в сумме 56,7 тыс. рублей за счет средств местного бюджета произведена своевременно.

В нарушение пункта 8 статьи 30 Закона № 44-ФЗ при закупке товара у субъекта малого предпринимательства нарушен срок оплаты товара заказчиком МОУ Песоченская СОШ в сумме 300,0 тыс. рублей в части оплаты за счет средств субсидии на 26 рабочих дней: следовало оплатить не позднее 19.08.2019, фактически оплачено 17.09.2019.

Нарушение сроков оплаты связано с несвоевременным получением субсидии: субсидия заказчиком МОУ Песоченская СОШ получена от администрации Рыбинского муниципального района 16.09.2019.

В администрацию Рыбинского муниципального района субсидия в полном размере в сумме 300,0 тыс. рублей перечислена из областного бюджета 12.09.2019 (п/п от 11.09.2019 № 374).

Следует отметить значительный период – 15 рабочих дней с даты поставки товаров 29.07.2019 до даты подачи заявки администрацией Рыбинского муниципального района (исполнитель директор МОУ Песоченская СОШ) на получение субсидии из областного бюджета - 19.08.2019.

Нарушение сроков оплаты может повлечь неэффективное расходование бюджетных средств – уплаты неустоек (штрафов, пеней).

Нарушение должностным лицом заказчика сроков и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей (ст.7.32.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях).

В условиях Соглашения от 02.04.2019 № 23 с департаментом региональной политики и взаимодействия с органами местного самоуправления Ярославской области о предоставлении субсидии не указаны сроки предоставления субсидии, указан срок действия соглашения – до 31.12.2017, а в части невыполненных обязательств до их полного исполнения сторонами. По условиям пункта 3.3 «Правил предоставления субсидии из областного бюджета местным бюджетам Ярославской области», утвержденным постановлением Правительства Ярославской области от 04.02.2015 № 93-п, в форму соглашения включаются сроки перечисления средств.

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» за 2018 год и истекший период 2019 года.

Проверкой установлено:

1. По итогам деятельности МУП «Системы ЖКХ» за 2018 год получен убыток в сумме 242,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года получена прибыль в сумме 6547,0 тыс. рублей.

Основную долю затрат в себестоимости продаж в 2018 году составили затраты на топливо (44%), электроэнергию (13,1%), газ (5%), воду (3%), оплату труда (18,7%), амортизация оборудования (4,5%).

Расходы за невыполнение договорных обязательств в 2018 году составили 207,7 тыс. рублей (штрафы, пени, госпошлина).

За 9 месяцев 2019 года основную сумму затрат в себестоимости продаж составили затраты на топливо (38,5%), электроэнергию (12,1%), газ (3,9%), воду и стоки (4,1%), оплату труда (27,4%), амортизация оборудования (3,9%).

Основная сумма убытка в проверяемом периоде получена от производственной деятельности котельных. С учетом субсидии на покрытие убытков сумма убытка от деятельности котельных по подаче теплоэнергии составила в 2018 году 10119,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года 8952,8 тыс. рублей.

Основная сумма убытка в 2018 году получена от производственной деятельности котельной п. Волково в сумме 3335,6 тыс. рублей или 33,0 процента общей суммы убытка.

Кроме того, значительные суммы убытка в 2018 году получены от производственной деятельности котельных п. Милюшино, п. Забава, п. Свингино, , п. Шашково , п. Каменники, п. Костино, п. Сретенье.

В 2018 году получена прибыль от производственной деятельности котельных п. Дюдьково, п. Ермаково, п. Октябрьский, Тихменево, п. Судоверфь, п. Юбилейный, п. Якуники.

За 9 месяцев 2019 года от производственной деятельности котельных получена прибыль, при этом за указанный период по 15-ти из 25-ти котельных получен убыток, в том числе наибольший по котельным п. Волково 4360,1 тыс. рублей, п. Свингино 3555,3 тыс. рублей.

Кроме того, получен убыток от деятельности котельных п. Шашково, п. Николо-Корма, п. Арефино, п. Костино.

В 2019 году произошло присоединение к МУПРМР ЯО «Системы ЖКХ» МУП РМР ЯО «Рыбинская районная недвижимость» (лист записи в ЕГРЮЛ от 29.03.2019).

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.

В 2019 году бюджет Рыбинского муниципального района МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» перечислено 519,4 тыс. рублей – принятые обязательства по перечислению части чистой

прибыли предприятия МУП РМР ЯО «Рыбинская районная недвижимость». Обязательства перед учредителем МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» по перечислению прибыли по принятым обязательствам МУП РМР ЯО «Рыбинская районная недвижимость» выполнены в полном объеме.

Дебиторская задолженность на 30 сентября 2019 года составила 64376,0 тыс. рублей, в том числе задолженность покупателей и заказчиков 46479,5 тыс. рублей, из них основную сумму дебиторской задолженности составила задолженность населения 23609,3 тыс. рублей (50,8%), задолженность управляющих компаний - 17257,5 тыс. рублей (37,1%).

В течение 2019 года значительно увеличилась задолженности населения - на 8313,1 тыс. рублей, задолженность управляющих компаний снизилась на 3211,0 тыс. рублей.

Задолженность МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» на 30.09.2019 составляет 4487,5 тыс. рублей. Кроме того, в бухгалтерском учете МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» отражена задолженность МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» в сумме 9391,9 тыс. рублей по договору цессии с ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль».

За проверяемый период с 01.01.2018 по 30.09.2019 дебиторская задолженность увеличилась на 23539,0 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения задолженности населения на 22217,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 30.09.2019 составила 35900,0 тыс. рублей, из них основную сумму задолженности составила задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 28746,9 тыс. рублей, в том числе основными кредиторами являются: 6405,6 тыс. рублей МУП РМР ЯО «Коммунальные системы», 16298 тыс. рублей ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» (в том числе 9391,9 тыс. рублей по договору цессии), 1183,4 тыс. рублей ПАО «ТНС энерго Ярославль», 2813,4 ГП ЯО «Северный водоканал».

В течение 9 месяцев 2019 года кредиторская задолженность уменьшилась на 17355,0 тыс. рублей.

На 30 сентября 2019 года 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.

На счете 41 «Товары» на 1 января 2016 года и на 31 августа 2017 года числится сумма 228,9 тыс. рублей - выполненные строительно-монтажные работы по договору подряда от 27.04.2012 с ООО «Пегас».

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

2. В нарушение пункта 4.2.2 Устава предприятия 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» (ред. от 06.12.2018 № 2308):

- на 2018 год не утверждены следующие показатели: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными средствами, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность;

- на 2019 год не включены следующие показатели: сумма кредиторской задолженности; сумма дебиторской задолженности; объём продаж товаров, работ, услуг в натуральных показателях; количество зарегистрированных жалоб на деятельность предприятия от физических и юридических лиц; своевременное устранение аварийных ситуаций, фактические показатели, предшествующие отчетному году.

3. В нарушение пункта 3 статьи 9 Закона № 161-ФЗ, установлено несоответствие порядка назначения на должность директора предприятия до 21.02.2019, установленного пунктом 4.15 Устава МУП «Система ЖКХ» (назначается на должность главой района) и фактическим назначением (назначен на должность главой администрации).

4. В нарушение пункта 1 статьи 23 Закона 161-ФЗ, пункта 3.11 Устава предприятия в проверяемом периоде приобретено имущество, стоимость которого составляет более 10

- процентов уставного фонда предприятия без согласования с Управлением недвижимости: выборочной проверкой за июнь 2018 года установлено приобретение имущества без согласования на сумму 535,1 тыс. рублей.
5. В нарушение пункта 1 статьи 23 Закона 161-ФЗ, пункта 3.11 Устава предприятия в проверяемом периоде заключены сделки, стоимость которых превышает 10 процентов уставного фонда – заключение договоров аренды имущества с МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» без согласования с Управлением недвижимости на сумму 3305,8 тыс. рублей.
6. В нарушение пункта 1 статьи 23 Закона 161-ФЗ, пункта 3.10 Устава предприятия не согласован с Управлением экономики и финансов договор уступки требования (цессии) от 24.09.2018 № 60-2-0497/18 с ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль», согласно которому ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» уступает, а МУП «Система ЖКХ» принимает право (требование) к МУП «Коммунальные системы» задолженности по договорам поставки газа в сумме 15654,7 тыс. рублей.
7. В нарушение постановления Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 применена произвольная форма приказа о проведении инвентаризации от 18.10.2018 № 97/1, в котором не указан срок сдачи материалов инвентаризации в бухгалтерию. Следовало применить унифицированную форму ИНВ -22.
8. В нарушение статей 113 и 125 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» производило платежи за МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» в 2018 году в сумме 320,0 тыс. рублей.
9. При проверке установлено необоснованное отражение в бухгалтерском учете задолженности МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» в сумме 9391,9 тыс. рублей: Согласно пункту 1.2 договора уступки требования (цессии) от 24.09.2018 № 60-2-0497/18 право (требование) ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» к МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» переходит к МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» в соответствующей части в момент зачисления денежных средств, перечисленных МУП РМР ЯО «Система ЖКХ», на расчетный счет ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль».
- В проверяемом периоде денежные средства предприятие МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на расчетный счет ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» по договору уступки требования (цессии) от 24.09.2018 № 60-2-0497/18 не перечисляло, право (требование) к МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» не переходило.
10. Признать МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» нарушившим положения Закона 44 -ФЗ:
- 10.1. Подпункта 2 пункта 3 статьи 16 Закона N 44-ФЗ в части внесения изменений в план-график по каждому объекту закупки: в проверяемом периоде МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» размещено 4 версии изменений с нарушением установленным законодательством сроков.
- 10.2. Части 1 статьи 59 Закона N 44-ФЗ: не размещение извещения о проведении аукциона.
- 10.3. Части 2 статьи 21 Закона № 44-ФЗ: суммы и позиции плана закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 04.06.2019 не соответствуют объему финансового обеспечения и количеству планируемых закупок МУП РМР ЯО «Система ЖКХ».
- 10.4. Части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ: отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства за 2018 год МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» не размещен.
- 10.5. Части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ: извещения об осуществлении закупок МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» размещены в ЕИС с нарушением установленного законодательством срока.
- 10.6. части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» за интервал с июля 2018 года по май 2018 года произведено искусственное «дробление» единых закупок на несколько малых закупок до 100 тыс. руб. путем заключения нескольких договоров с целью обеспечения закупок у единственного поставщика и ухода от конкурентных процедур на общую сумму 390,2 тыс. рублей.
- 10.7. пункта 32 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ: цена договора с МУП РМР ЯО "Коммунальные системы" на аренду недвижимого имущества от 18.06.2018 № б/н не обоснована в соответствии с затратным методом.

4. 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

2020 года

№

**Об отчёте о деятельности Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района за 2019 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 2019 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