



**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ  
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
четвёртого созыва**

**РЕШЕНИЕ**

от 22 февраля 2022 года

№ 176

**Об отчёте о деятельности Контрольно-счётной палаты  
Рыбинского муниципального района за 2021 год**

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

**РЕШИЛ:**

1. Утвердить отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района за 2021 год (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу с момента подписания.
3. Опубликовать настоящее решение в газете «Новая жизнь».

**Председатель Муниципального Совета  
Рыбинского муниципального района**

**А.В. Малышев**

## ОТЧЕТ

### О деятельности Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района за 2021 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 2021 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 01.01.2022 года составила 3 человека.

В 2021 году работа Контрольно-счетной палаты РМР проводилась в соответствии с планом работы, утвержденным Распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района от 26 декабря 2020 года № 01-06/16 (в ред. от 01.09.2021 №01-06/17).

План работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2021 год выполнен в полном объеме.

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

- к 5 проектам решения Муниципального Совета РМР «О внесении изменений в решение Муниципального Совета РМР от 17.12.2020 № 22 «О бюджете РМР на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- по отчету администрации «Об исполнении бюджета РМР за 2020 год»;

- 9 заключений к отчётам администраций сельских поселений «Об исполнении бюджета сельского поселения за 2020 год»;

- 9 заключений по проверке годовой бюджетной отчётности за 2020 год главных администраторов бюджетных средств администрации Рыбинского муниципального района;

- 9 заключений по проверке годовой бюджетной отчётности за 2020 год администраций сельских поселений Рыбинского муниципального района;

- 3 заключения по исполнению бюджета Рыбинского муниципального района за 1,2 и 3 квартал 2021 года;

- к проекту Решения Муниципального Совета РМР «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг.»;

- к 9 проектам решений сельских поселений Рыбинского муниципального района «О бюджете сельского поселения на 2022 год», в соответствии с переданными полномочиями;

- в рамках исполнения бюджетных полномочий проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлены заключения по 17 муниципальным программам Рыбинского муниципального района, финансирование которых предусмотрено в бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2020 год, текущий контроль в ходе рассмотрения изменений бюджета 2021 года на заседаниях Муниципального Совета Рыбинского муниципального района. Предварительный контроль осуществлялся в ходе формирования бюджета района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2020 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 2020 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 2020 год у 9 главных распорядителей бюджетных средств и 9 сельских поселений.

**2.2.** Контрольно-счетная палата РМР подготовила заключение по проекту Решения МС РМР «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг.». В результате экспертно-аналитических мероприятий КСП РМР даны рекомендации:

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

**2.3.** Контрольно-счётной палатой РМР подготовлено 9 заключений по отчётам администраций сельских поселений об исполнении бюджетов поселений за 2020 год и 9 заключений по проектам бюджетов сельских поселений на 2022 год в соответствии с заключёнными Соглашениями. На 2022 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 2021 году специалистами Контрольно-счетной палаты проводились плановые

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

### **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 2021 год Контрольно-счетной палатой Рыбинского муниципального района проведены проверки:

**3.1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Рыбинском муниципальном районе» на 2014-2022 годы в части выполнения мероприятий по капитальному и текущему ремонту в муниципальном учреждении культуры Рыбинского муниципального района Ярославской области «Каменниковский центр досуга» за 2020 год.**

Проверкой установлено:

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в Рыбинском муниципальном районе» выполнены мероприятий по капитальному и текущему ремонту в МУК «Каменниковский ЦД» на общую сумму 16890,0 тыс. рублей, в том числе:

- 11392,3 тыс. рублей за счет федерального бюджета;
- 4653,2 тыс. рублей - областного бюджета;
- 844,5 тыс. рублей - местного бюджета, софинансирование из местного бюджета в размере 5 процентов общей стоимости выполненных работ соответствует условиям соглашения о предоставлении субсидии.

Работы выполнены:

- на сумму 16107,3 тыс. рублей на основании муниципальных контрактов по итогам проведения электронных аукционов (замена окон, капитальный ремонт здания: внутренние сети и канализация; общестроительные работы, демонтаж-монтаж пожарной сигнализации, система вентиляции, подключение системы вентиляции, пусконаладочные работы системы вентиляции; электроосвещение, силовое электрооборудование; система отопления; капитальный ремонт зрительного зала; ремонт кровли, ремонт плоской кровли)

- на сумму 782,7 тыс. рублей на основании контрактов, заключенных с единственным поставщиком (общестроительные работы: экраны, крыльцо, ремонт полов в секции, замена дверей входной группы, устройство плинтусов).

В ходе выполнения работ МУК «Каменниковский ЦД» приняло решения об одностороннем отказе от исполнения муниципальных контрактов по ремонту кровли № 03/20 от 28.05.2020, заключенного с ООО «Стройтек» и № 01/20 от 29.01.2020, заключенного с ООО «Эмстрой». МУК «Каменниковский ЦД» направило сведения в Управления Федеральной антимонопольной службы по Ярославской области о включении в реестр недобросовестных плательщиков ООО «Эмстой» и ООО «Стройтек». По решению Управления Федеральной антимонопольной службы по Ярославской области ООО «Эмстрой» и ООО «Стройтек» включены в реестр недобросовестных плательщиков.

Нарушение условий исполнения контракта № 01/20 от 29.01.2020 с ООО «Эмстрой» явились причиной протечки кровли здания МУК «Каменниковский ЦД», затопления части здания. Сумма ущерба от протечки составила 48,3 тыс. рублей. Последствия протечки устранены ООО «

Основа». МУК «Каменниковский ЦД» обратилось в Арбитражный суд Ярославской области о взыскании с ООО «Эмстрой» 1703,1 тыс. рублей (сумма обеспечения гарантийных обязательств, неустойки, возмещение ущерба от протечек кровли). На момент окончания проверки исковое заявление находится на рассмотрении.

При выполнении работ по муниципальным контрактам установлены нарушения:

1. В нарушение пункта 5.9 контракта № 01/20 от 29.01.2020 отсутствуют документы о проведении экспертизы выполненных работ;

2. В нарушение 5.5 контракта № 01/20 от 29.01.2020 отсутствуют акты скрытых работ;

3. Подписанные заказчиком МУК «Каменниковский ЦД» акты выполненных работ содержат недостоверные сведения:

- акт о приемке выполненных работ от 21.05.2020 № 1: приняты выполненные работы по установке поворотно-откидных створок окон О-21 - фактически установлены глухие створки;

- акт о приемке выполненных работ от 28.10.2020 № 28.20: приняты работы по применению материала «мембрана гидропароизоляционная Изоспан Д», фактически установлен материал «Optima D»,

4. В нарушение пункта 6.4.11 контракта от 29.01.2020 № 01/20 (ИКЗ 193761005441976100100100040054339000 заказчик МУК «Каменниковский ЦД» оплатил работы, выполненные материалами, не согласованные с заказчиком: приняты выполненные работы по установке поворотно-откидных створок окон О-21 - фактически установлены глухие створки.

5. При выездной проверке установлено несоответствие проектной документации: проектной документацией (сметой, атом выполненных работ) предусмотрено установка окон О-12, О-13, О-14 с глухими створками, фактически каждое окно имеет по одной поворотно-откидной створке.

6. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка ведения реестра контрактов, утвержденный Постановлением № 1084 информация об исполнении этапа контракта размещена в реестре контрактов с нарушением установленного законодательством срока 17.06.2020, дата оплаты заказчиком обязательств по исполнению этапа контракта – 08.06.2020 г.

7. В нарушение ст. 7 Закона 44-ФЗ на момент проведения проверки информация о заключении муниципальных контрактов отображается в недействующей редакции, что нарушает принципы открытости и прозрачности размещаемой в ЕИС информации:

- с ООО "Эмстрой" на капитальный ремонт здания МУК «Каменниковский ЦД» (ремонт кровли и общестроительные работы (замена окон) от 29.01.2020 № 01/20,

- с ООО «ОСНОВА» на капитальный ремонт здания МУК "Каменниковский ЦД» (капитальный ремонт зрительного зала) по адресу: Ярославская область, Рыбинский район, п. Каменники, ул. Волжская, д.2А от 15.06.2020 № 05/20,

- с ООО «ОСНОВА» на капитальный ремонт здания МУК "Каменниковский ЦД» по адресу: Ярославская область, Рыбинский район, п. Каменники, ул. Волжская, д.2А от 24.04.2020 № 02/20

8. В нарушение части 8 статьи 103 Закона 44-ФЗ информация об изменении контракта с ООО «ОСНОВА» на капитальный ремонт здания МУК "Каменниковский ЦД» (капитальный ремонт зрительного зала) по адресу: Ярославская область, Рыбинский район, п. Каменники, ул. Волжская, д.2А от 15.06.2020 № 05/20 размещена от 22.10.2020 без указания условий контракта, в которые внесены изменения.

### **3.2. 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 муниципальном учреждении РМР ЯО «Землеустроитель»**

Проверкой установлено:

1. Штатное расписание не соответствует Положению об оплате труда в части применения ежемесячной надбавки к должностному окладу в размере от 160 до 180 процентов. Для отражения указанной надбавки в штатном расписании, следовало своевременно внести изменения в Положение об оплате труда.

2. В нарушение п. 2.3. Порядка использования ГоИС «Госзакупки ЯО» при осуществлении закупок малого объема с использованием ГоИС «Госзакупки ЯО» в 2020

году МУ РМР ЯО «Землеустроитель» не установлены максимальные сроки по размещению ценовых предложений.

3. В нарушение п. 3.5. Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 24.11.2015 № 1580 Приказ Управления АПК, архитектуры и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района от 25.11.2016 от 27/16-17п «Об утверждении требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» не пересматривался с даты его принятия.

4. В нарушение п. 2.4. «Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд Ярославской области, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных Постановлением Правительства Ярославской области от 09.09.2015 N 991-п, п. 2.4.4. Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 24.11.2015 № 1580 приказ Управления АПК, архитектуры и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района № 27-20/3п-1 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций управления (включая подведомственное муниципальное учреждение)» утвержден от 28.01.2020, размещен 24.11.2020 с нарушением срока установленного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (более чем через 7 дней после принятия правового акта).

5. В нарушение требований ст. 18, 19 Закона №44-ФЗ, п. 2.7. Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 24.11.2015 № 1580 в план-график закупок на 2020 год необоснованно включены объекты закупок, не соответствующие утвержденным нормативным затратам на обеспечение функций МУ РМР ЯО «Землеустроитель» на общую сумму в размере 222,4 тыс. рублей.

6. В нарушение ст. 19 Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде осуществлены закупки товаров на общую сумму в размере 9,7 тыс. рублей, не предусмотренных Нормативными затратами на обеспечение функций МУ РМР ЯО «Землеустроитель».

7. В нарушение частей 5 статьи 22 44-ФЗ при обосновании цены договоров возмездного оказания услуг на общую сумму в размере 115,0 тыс. рублей, в том числе: № 4 от 20.07.2020 на сумму 34,5 тыс. рублей, № 5 от 14.08.2020 на сумму 57,5 тыс. рублей, № 6 от 01.09.2020 на сумму 23,0 тыс. рублей, заключенных с единственными поставщиками (исполнителями), с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о ценах услуг не идентичных и (или) не однородных закупкам.

8. В нарушение требований, установленных ч.4 ст. 93, ч.1 ст. 22 Закона 44-ФЗ при осуществлении, у единственных поставщиков (исполнителей) закупок услуг на общую сумму 54,0 тыс. рублей, в том числе по: конвертации кадастровых планов территории из формата xml в формат mif-mid., обработке и загрузке файлов mif-mid в ГИС Ингео, созданию слоя для проведения работ по формированию участков под МЖД, созданию слоя для проведения работ по комплексным кадастровым работам, созданию слоя «Съемки», в том числе «Съемки на согласование», «Исполнительные съемки» на основании договора возмездного оказания услуг № 4 от 01.02.2021 на сумму 12,0 тыс. рублей; подготовке для размещения в ИСОГД документов, предусмотренных классификатором ИСОГД в растровом формате с обеспечением их взаимосвязи с пространственными данными карты ИНГЕО на основании договора возмездного оказания услуг № 5 от 01.02.2021 на сумму 42,0 тыс. рублей цена договоров определена необоснованно.

9. В нарушение ст. 34 БК РФ, ст. 6, ч. 1 ст. 12 Закона N 44-ФЗ в проверяемом периоде МУ РМР ЯО «Землеустроитель» при осуществлении закупок допущено неэффективное расходование бюджетных средств на общую сумму в размере 345,2 тыс. рублей на закупки услуг, дублирующих основные функции штатных работников учреждения.

10. В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений Контрольно-счётная палата Рыбинского муниципального района рекомендует директору учреждения принять меры, направленные на устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений действующего законодательства.

### **3.3. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов (в том числе аудит закупок) в администрации Каменниковского сельского поселения РМР, за 2020 год и истекший период 2021 года.**

Проверкой установлены нарушения:

1. ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ в периоде с 21.09.2020 по 10.02.2021 в части отсутствия должностного лица ответственного за осуществление закупок или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего).

2. ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ в части непредставления к проверке документа, подтверждающего наличие у Чистякова Ю.А. образования, необходимого для осуществления функций контрактного управляющего.

3. п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи" в части неправомерного использования, с нарушением конфиденциальности соответствующего ключа электронной подписи Чистякова Ю.А. после прекращения полномочий Главы Каменниковского сельского поселения Рыбинского муниципального района, в период с 21.09.2020 по 19.10.2020 при заключении муниципальных контрактов и размещении соответствующих отчётов.

4. ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279, в части нарушения установленного законодательством срока на 1 день при утверждении и размещении в ЕИС план-график закупок на 2021 год.

5. ч. 5 ст. 24, части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в части искусственного «дробления» единого объекта закупки 1.ремонт тротуара вдоль ул.Юбилейная в пос. Каменники Рыбинского муниципального района Ярославской области с целью осуществления закупки услуг у единственного поставщика путем заключения нескольких договоров ООО ПСК «Эталон» на общую сумму в размере 770,9 тыс. рублей; 2. устройство тротуаров по ул.Заводская в пос. Каменники Рыбинского муниципального района Ярославской области путем заключения и исполнения нескольких договоров с ООО ПСК «Эталон» на общую сумму в размере 770,9 тыс. рублей, в том числе: № ЭТ-С-5/2020 от 30.06.2020 на сумму 183,9 тыс. рублей, № ЭТ-С-6/2020 от 30.06.2020 на сумму 587,0 тыс. рублей.

6. ч. 5, 6 статьи 19 Закона №44-ФЗ в части неразмещения в единой информационной системе правил нормирования в сфере закупок, требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам.

7. ст. 18, 19 Закона №44-ФЗ в части необоснованного включения в план-график закупок на 2020, план-график закупок на 2021 год объектов закупок, не соответствующих утвержденным нормативным затратам на обеспечение функций администрации Каменниковского сельского поселения на общую сумму в размере 74,9 тыс. рублей.

8. По результатам проведения проверки выдано предписание об устранении нарушений в установленный срок. Материалы переданы в Контрольно-ревизионную инспекцию Правительства ЯО.

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

**3.4. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных в рамках реализации Губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 2020 год – истекший период 2021 года (Болтинская СОШ, Тихменевская СОШ).**

*Проверкой в МОУ «Болтинская СОШ» установлены нарушения:*

1. В нарушение пункта 9 муниципального контракта от 29.04.2021 № 0171200001921000441 поставщиком ООО ПСК «Гермес» не выполнены условия по обеспечению гарантийных обязательств.

2. В нарушение пункта 8 статьи 30 Закона № 44-ФЗ и пункта 4.6 муниципального контракта от 29.04.2021 № 0171200001921000441 заказчиком МОУ Болтинская СОШ не исполнены условия контракта в части оплаты выполненных работ.

В нарушение пункта 2.5 контракта от 05.07.2021 № 2 с ООО «Продвижение» заказчиком МОУ Болтинская СОШ не исполнены условия контракта в части оплаты выполненных работ.

Нарушение сроков оплаты заказчиком МОУ Болтинская СОШ связано с неполучением субсидии из бюджета Рыбинского муниципального района: соглашения о предоставлении финансирования не содержат условий по частичному финансированию отдельных мероприятий проекта, при этом фактически работы по благоустройству прилегающей территории «Школьный двор» в МОУ Болтинская СОШ выполняются отдельными мероприятиями.

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

Кроме того, 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 нарушениях).

3. В нарушение условий заключенных контрактов поставщиком ООО «Компания Крепыш» нарушен срок исполнения работ.

4. В нарушение условий пункта 2.5 контракта от 05.07.2021 № 2 поставщиком ООО «Продвижение» нарушен срок исполнения работ на установку шести флагштоков на 14 дней.

5. При проверке выявлены нарушения, допущенные муниципальной общественной комиссией Рыбинского муниципального района:

1) Решение муниципальной общественной комиссии необоснованно в части выполнения работ по муниципальному контракту от 30.04.2021 № 0171200001921000461, ИКЗ 21376100408967610010010010014299243 с ООО «Спецтехстрой» на устройство спортивной площадки МОУ Болтинская СОШ по адресу: Ярославская область, Рыбинский район, пос. Судоверфь, ул. Судостроительная, дом 25а на сумму 1037,8 тыс. рублей:

На дату принятия решения общественной комиссии и на дату окончания проверки подрядчиком ООО «Спецтехстрой» работы выполнены не в полном объеме – не выполнен посев газонной травы, подрядчиком не представлены документы, необходимые для получения дотации из областного бюджета: акт выполненных работ на сумму 1037,8 тыс. рублей (ф.КС-2), справка о стоимости выполненных работ на сумму 1037,8 тыс. рублей (ф.КС-3), не проведена экспертиза выполненных работ.

2) В нарушение пункта 8 Положения о муниципальной общественной комиссии Рыбинского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 28.02.2017 № 350 «О создании муниципальной общественной комиссии» Протокол от 06.10.2021 № 5 на момент окончания проверки не размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Следовало разместить в семидневный срок после подписания.

3) В нарушение постановления администрации Рыбинского муниципального района от 28.02.2017 № 350 (ред. от 22.01.2020 № 49), размещенного на сайте <https://www.admrnr.ru>, в Протоколе от 06.10.2021 № 5 указан состав членов комиссии,



не соответствующий утвержденному (Романова А.И., Бахтина О.Н. не утверждены в составе членов муниципальной общественной комиссии РМР).

Проверкой в МОУ «Тихменевская СОШ» установлены нарушения:

1. В нарушение пункта 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пункта 3.2. Контракта оплата выполненных работ произведена МОУ Тихменевская СОШ с нарушением сроков 14.10.2021 г. (п/п от 14.10.2021 № 06000399 ) по причине несвоевременного поступления средств дотации из бюджета Ярославской области.

2. В нарушение ч. 7. ст. 95 Закона № 44-ФЗ не внесено в реестр контрактов в ЕИС изменение проектного решения в отношении пешеходной дорожки от центрального входа школы к спортивной площадке, в части замены устройства пешеходной дорожки с покрытием из асфальтобетона на устройство тротуара с покрытием из плитки без увеличения стоимости работ.

**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 учреждении культуры Глебовский центр досуга за 2020 год и истекший период 2021 года.**

Проверкой установлено:

1. Согласно представленному отчету о финансовых результатах деятельности учреждения за 2020 год доходы составили 4991,4 тыс. рублей, расходы 4810,4 тыс. рублей. По итогам 2020 года в учреждении получена прибыль в сумме 181,1 тыс. рублей, в том числе по приносящей доход деятельности 208,4 тыс. рублей, по выполнению муниципального задания получен убыток в размере 34,0 тыс. рублей.

Основную сумму расходов составили расходы по оплате труда в сумме 2485,8 тыс. рублей или 51,7 процентов, расходы по оплате работ услуг в сумме 1623,0 тыс. рублей или 33,7 процентов.

На 01.10.2021 дебиторская задолженность года составила 7977,9 тыс. рублей, кредиторская - 149,8 тыс. рублей. Задолженность имеет текущий характер. Просроченной задолженности при проверке не установлено.

2. В нарушение статьи 134 Приказа № 157н в учреждении МУК «Глебовский ЦД» не определена методика отнесения затрат на себестоимость в 2020 году в соответствии с условиями статьи 134 Инструкции № 157н.

3. В нарушение статьи 134 Приказа № 157н Методика распределения общехозяйственных затрат, отраженная в приложении 5 к учетной политике на 2021 год, не соответствует установленному способу по отдельному ведению учета общехозяйственных расходов по видам финансового обеспечения (деятельности) – по объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

4. В нарушение приказа управления по культуре молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 21.12.2020 № 160 не исполнено муниципальное задание за 2020 год в части выполнения муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»:

- в части показателя качества муниципальной услуги за период с сентября по декабрь 2020 года невыполнение составило 16,4 процента или на 3 клубных формирования с учетом допустимого отклонения в размере 5 процентов;

- в части показателя объема муниципальной услуги невыполнение составило 2,6 процентов или на 3 участника с учетом допустимого отклонения в размере 5 процентов. Учитывая невыполнение учреждением показателя объема муниципальной услуги на 4 участника, сумму субсидии следует уменьшить на 38,8 тыс. рублей.

5. Муниципальное задание выполнялось с нарушением установленных требований:

5.1. В нарушение пункта 5 «Порядок оказания муниципальной услуги» Приказа № 201 в проверяемом периоде при оказании муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного

творчества» зачисление в клубные формирования осуществлялось без заявления участника о приеме в клубное формирование.

5.2. В нарушение пункта 2.6 Приказа № 137 общая фактическая продолжительность занятий в неделю в отдельных клубных формированиях меньше установленной продолжительности в количестве 6 часов в неделю, в результате:

- в 2020 году в четырех творческих объединениях время занятий сокращено на 33,3 процента («Калинушка», «Поляника», «Белые росы», «Талица»); в одном творческом объединении («Махоня») время занятий сокращено на 66,7 процента.

- в январе-марте 2020 года время занятий сокращено в Театральной студии «Три ступеньки в мир театра» на 50 процентов; в творческом объединении Театральная студия «Играем в театр» время занятий сокращено на 83,3 процента.

- в 2020 году в творческих объединениях «Белые росы» и «Поляника» занятия по средам с 17: 00 до 18:00 часов проводились одновременно одним руководителем;

- в 2020 году в творческих объединениях «Виваччи» и «Поляника» занятия по воскресениям с 17: 30 до 18:00 часов проводились одновременно одним руководителем.

5.3. В нарушение пункта 4.3 Приказа № 201 в 2020 году нарушены требования к результату оказания услуги (выполнения работы) в части наполняемости участников, фактическая меньше установленной нормы 10 человек: в двух творческих объединениях (Калинушка», «Белые росы»), в одном любительском объединении «Виваччи».

6. В нарушении пункта 4.2 Приказа от 28.12.2016 № 226 , отсутствуют отдельные сметы на мероприятия вечер воспоминаний в музее «Опять – С наступающим!», «Рождественские посиделки «Печки-лавочки», к проверке представлена общая смета без указания финансовых расходов отдельно по каждому мероприятию.

7. Сведения, отраженные в отчете за 2020 год о выполнении муниципального задания по муниципальной работе «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» не соответствуют сведениям, отраженным в журнале работы учреждения: показатель качества в отчете завышен на 1806, показатель объема в отчете завышен на 5.

Расхождения возникли по причине учета учреждением в отчете количества участников и количества мероприятий, проведенных онлайн.

8. Журналы учета работы по организации и проведение культурно-массовых мероприятий заполнен с нарушением установленных требований:

- в журналах учета работы за март 2020 года количеств проведенных мероприятий завышено в с. Глебово на 2 мероприятия, в с. Погорелка на 3 мероприятия по причине учета отдельных мероприятий входящих в программу мероприятий «Душа ты моя – Масленица» (с. Глебово), «Широкая масленица» (с. Погорелка).

- в журналах учета работы за 2020 год за июнь с. Погорелка, за декабрь с. Глебово не указано место проведения (площадка) мероприятия.

- в журнале учета работы учреждения с. Глебово за февраль, апрель, май, июнь, август, сентябрь 2020 не заполнена графа «Ответственные лица за подготовку и проведение мероприятия».

9. Учредителем - управлением по культуре, молодежи и спорту администрации РМР в 2020 году не осуществлялся контроль за соответствием качества предоставленных муниципальных услуг (работ) путем проведения проверок не реже одного раза в год по месту фактического оказания услуги (работы) с составлением акта по результатам проверки:

- в нарушение пункта 6 Приказа от 15.12.2011 № 149 в части предоставления муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки;

- в нарушение пункта 6 Приказа от 23.12.2015 № 201 в части предоставления муниципальной услуги « Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»;

- в нарушение пункта 6 Приказа от 28.12.2016 № 226 в части выполнения работы «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий».

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

11. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация о заключении муниципального контракта с ПАО «ТНС энерго Ярославль» на снабжение электроэнергией от 25.01.2021 № 1090 (ИКЗ 213761005355076100100100030013512247) размещена в единой информационной системе 02.02.2021 с нарушением установленного законодательством срока.

#### **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.