



**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
третьего созыва**

Р Е Ш Е Н И Е

от 21 февраля 2017 года

№ 201

**Об отчёте о деятельности Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района за 2016 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

РЕШИЛ:

1. Утвердить отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района за 2016 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

О Т Ч Е Т
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Рыбинского муниципального района
за 2016 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 2015 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 01.01.2017 года составила 3 человека.

В 2016 году работа Контрольно-счетной палаты РМР проводилась в соответствии с планом работы, утвержденным Распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района от 24 декабря 2015 года № 01-01/18.

План работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2016 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 2016 года и за 2015 год;

- к 5 проектам решения Муниципального Совета РМР «О внесении изменений в Решение МС РМР от 24.12.2015 № 48 «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 гг.»;

- по отчету администрации «Об исполнении бюджета РМР за 2015 год»;

- 8 заключений к отчётам администраций сельских поселений «Об исполнении бюджета сельского поселения за 2015 год»;

- на проект решения Муниципального Совета РМР «О внесении изменений в решение Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 29.05.2008 № 322»;

- на проект решения Муниципального Совета РМР «Об исполнении доходной части бюджета Рыбинского муниципального района за 1 квартал 2016 года»;

- на проект решения Муниципального Совета РМР «Об исполнении доходной части бюджета Рыбинского муниципального района за 3 квартал 2016 года»;

- подготовлен аналитический материал по динамике исполнения налоговых и неналоговых поступлений за 2014 – 2015 гг.;

- на проект решения Муниципального Совета РМР «О внесении изменений в решение Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 30.10.2008 № 370 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории Рыбинского муниципального района»;

- подготовлен аналитический материал по 100 КВР (заработная плата и иные выплаты персоналу) за 2016 – 2017 годы;

- подготовлен аналитический материал по распределению дотаций бюджетам сельских поселений РМР на 2016 – 2017 гг.;

- к проекту Решения Муниципального Совета РМР «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.»;

- к 8 проектам решений сельских поселений Рыбинского муниципального района «О бюджете сельского поселения на 2017 год», в соответствии с переданными полномочиями;

- подготовлено заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия, направленного на выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов в части размещения отчетов об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год;

- 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 2017 год и плановый период на 2018 и 2019 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 2015 год, текущий контроль в ходе рассмотрения изменений бюджета 2016 года на заседаниях Муниципального Совета Рыбинского муниципального района. Предварительный контроль осуществлялся в ходе формирования бюджета района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2015 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 2015 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 2015 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2015 год и 8 заключений по проектам бюджетов сельских поселений на 2017 год в соответствии с заключёнными Соглашениями. На 2017 год заключено 8 соглашений о передаче полномочий, не заключено соглашение с Волжским, Огарковским и Назаровским сельскими поселениями.

2.4. В соответствии с решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района Контрольно-счётная палата является уполномоченным органом по контролю в сфере размещения муниципального заказа в Рыбинском муниципальном районе. В 2016 году специалистами Контрольно-счётной палаты проводились плановые проверки, и осуществлялся текущий мониторинг соблюдения законодательства о закупках.

3. Контрольно-ревизионная работа.

Согласно положению «О Контрольно-счётной 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 2016 год Контрольно-счётной 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 образовательном учреждении Ломовская средняя общеобразовательная школа за 2015 год.

Проверкой установлены нарушения:

- части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в части отсутствия у сотрудника, на которого в проверяемом периоде были возложены обязанности контрактного управляющего МОУ Ломовская СОШ в части осуществления закупок для нужд бюджетного учреждения, документов о наличии у него высшего или дополнительного образования в сфере закупок;

- Постановления № 238 в части заполнения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства;

- Постановления № 1093 при заполнении и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчетов об исполнении муниципальных контрактов и (или) о результатах отдельных этапов их исполнения.

Для устранения выявленных проверкой нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок инспекция считает необходимым выдать МОУ Ломовская СОШ обязательное для исполнения предписание об устранении нарушений. Материалы с выявленными нарушениями переданы в Управление по противодействию коррупции Правительства ЯО.

По результатам проведённой проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

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

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

3.2. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета в МОУ ДОД ЦДТ «Город мастеров» за 2013 -2015 годы.

Проверкой установлено:

- нарушение порядка заполнения и ведения трудовых книжек и вкладышей к ним;
- неправомерные выплаты бюджетных средств;
- многочисленные случаи нарушения сроков оплаты отпусков работников;
- применение в учреждении произвольных форм управленческой документации;
- недостача денежных средств в учреждении;
- неэффективное расходование бюджетных средств;
- нарушение положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- нарушение условий муниципального задания по представлению отчётных форм;
- неправомерное зачисление обучающихся в учреждение в нарушение муниципального задания и требований руководящих документов;
- неправомерное назначение на должность работника учреждения;
- недостача имущества;
- отсутствие контроля за деятельностью творческих коллективов в учреждении.

Для устранения выявленных проверкой нарушений директору учреждению было выдано обязательное для исполнения предписание об устранении нарушений в установленный срок. Предписание исполнено. Материалы с выявленными нарушениями переданы в органы прокуратуры.

3.3. Проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета, направленных на реализацию областной целевой программы «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Ярославской области» на 2011-2020 годы в части реализации мероприятий областной целевой программы «Государственная поддержка молодых семей Ярославской области в приобретении (строительстве) жилья».

Проверкой установлено:

1) Предоставление субсидии из областного бюджета осуществлялось на основании заключенных соглашений. Суммы финансирования, указанные в соглашениях не соответствуют фактическому финансированию и суммам, указанным в свидетельствах на предоставление социальной выплаты

2) В нарушение пункта 1.9 и Приложения 1 «Положения о порядке предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья», Книга учета заявлений заполнена с нарушением установленного порядка.

3) В нарушение пункта 1.10 и Приложения 2 «Положения о порядке предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья» Реестр оплаченных и погашенных свидетельств заполнен с нарушением установленного порядка.

4) Проверкой установлено нарушение сроков строительства дома, финансирование строительства которого осуществляется, в том числе за счет средств полученных на основании Свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья от 25.09.2015 на сумму 935,5 тыс. рублей.

Дом не достроен и не пригоден для проживания. Бюджетные средства в сумме 935,5 тыс. рублей израсходованы неэффективно и без достижения цели программы – обеспечение жильем.

5) К проверке не представлены отчеты об использовании полученных средств и средств из местного бюджета, представленные Агентству по делам молодежи Ярославской области

6) Проверкой установлено отсутствие в управлении по культуре молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района документов, подтверждающих предоставление участникам программы социальной выплаты в сумме 9402,4 тыс. рублей - полном объеме финансирования за проверяемый период

7) В бухгалтерском учете суммы, перечисленные на банковские счета граждан-участников программы учитывались как расчеты по принятым обязательствам (сч.30200) без подтверждающих документов по выполнению обязательств по предоставлению социальной выплаты участникам программы.

8) К проверке не представлены документы, подтверждающие исполнение банком распоряжения распорядителя счета о перечислении банком зачисленных на его банковский счет средств в счет оплаты приобретаемого жилого помещения.

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

3.4. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов (в том числе аудит закупок) в муниципальном образовательном учреждении Тихменевская средняя общеобразовательная школа 2 полугодие 2015 года.

Проверкой установлены нарушения:

- части 23 статьи 112 Закона № 44-ФЗ в части отсутствия у сотрудника, на которого в проверяемом периоде были возложены обязанности контрактного управляющего МОУ Тихменевская СОШ в части осуществления закупок для нужд бюджетного учреждения, документов о наличии у него высшего или дополнительного образования в сфере закупок;

- Постановления № 1093 при размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчетов об исполнении муниципальных контрактов и (или) о результатах отдельных этапов их исполнения.

Для устранения выявленных проверкой нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок было выдано предписание об устранении нарушений в установленный срок. Предписание исполнено в полном объеме.

Материалы по выявленным нарушениям направлены в Управление по противодействию коррупции Правительства Ярославской области.

По результатам проведенной проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

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

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

3.5. Проверка эффективного и целевого расходования средств бюджета, направленных на реализацию областной целевой программы «Развитие материально-технической базы физической культуры и спорта Ярославской области» на 2011-2016 годы.

Проверкой установлено:

1) Реализация мероприятий программы в Управлении по культуре, молодёжи и спорту администрации Рыбинского муниципального района:

- к проверке не представлены отчетные документы о ходе реализации программы,

непредставление отчетности в уполномоченный орган является нарушением.

1). Реализация мероприятий программы в администрации Глебовского сельского поселения:

- нарушен срок выполнения муниципальных контрактов на 39 дней, с учетом ставки рефинансирования неустойка составит 437,6 тыс. рублей. Проведения претензионной работы со стороны заказчика за нарушение условий п.4.1 муниципального контракта к проверке не представлено;

- на момент проведения выездной проверки покрытие спортивной площадки с.Глебово и ограждение из сетки рабицы имеют повреждения.

- установленное ограждение спортивных площадок не соответствует проектной документации на спортивную площадку с.Глебово и проектной документации на спортивную площадку с. Погорелки.

3.) Реализация мероприятий программы в администрации Судоверфского сельского поселения:

- подрядчиком нарушен срок выполнения муниципального контракта на 29 дней, с учетом ставки рефинансирования неустойка составит 162,7 тыс. рублей. Претензия о взыскании неустойки подрядчику не предъявлялась;

- выездной проверкой установлено несоответствие фактически выполненных работ работам, указанным в актах выполненных работ, локальных сметных расчетах, проектной документации: не соответствует материал и высота ограждения спортивной площадки, ворота для проезда техники в нарушение условий проектной документации выполнены с боковой стороны площадок и не имеют ограждения из сетки рабицы.

4.) Реализация мероприятий программы в администрации Покровского сельского поселения:

- нарушен срок выполнения муниципального контракта на 46 дней, с учетом ставки рефинансирования неустойка составит 256,8 тыс. рублей. Проведения претензионной работы со стороны заказчика за нарушение условий п.4.1 муниципального контракта к проверке не представлено;

- выездной проверкой установлено несоответствие фактически выполненных работ работам, указанным в актах выполненных работ, локальных сметных расчетах, проектной документации.

5.) Реализация мероприятий программы в администрации Арефинского сельского поселения:

- подрядчиком нарушены условия пункта 4.1 муниципального контракта – нарушен срок окончания работ на 45 дней на объем работ в сумме 927,7 тыс. рублей, на 330 дней на объем работ в сумме 968,3 тыс. рублей;

- при проверке установлено расхождение между суммой финансирования мероприятий региональной программы, предусмотренной в муниципальной целевой программе на 2013 год в размере 2000,0 тыс. рублей суммам финансирования по условиям Соглашения от 03.09.2013 в размере 1944,7 тыс. рублей и фактической сумме финансирования в 2013 году в размере 927,7 тыс. рублей. Следовало своевременно внести изменение в муниципальную целевую программу;

6.) Реализация мероприятий программы в администрации Тихменевского сельского поселения:

- подрядчиком нарушен п.4.1 муниципального контракта от 23.09.2013: нарушен срок выполнения работ на 30 дней, с учетом ставки рефинансирования, неустойка составит 168,3 тыс. рублей.

- администрацией Тихменевского сельского поселения не проводилась претензионная работа за нарушение условий п.4.1 муниципальному контракту – сроков исполнения работ по муниципальному контракту;

- администрацией Тихменевского сельского поселения нарушен срок оплаты за выполненные работы на 2 дня, что является нарушением условий п.2.8 муниципального контракта:

- к проверке не представлены сертификаты на материалы и изделия, использованные при выполнении работ по муниципальному контракту на обустройство универсальной спортивной площадки в пос. Тихменево;

- выездной проверкой установлено несоответствие фактически выполненных работ работам, указанным в актах выполненных работ, локальных сметных расчетах, проектной документации.

7.) Реализация мероприятий программы в администрации Волжского сельского поселения:

- на момент проведения проверки кредиторская задолженность за выполненные работы за счет средств бюджета поселения составила 16,1 тыс. рублей, кредитор ООО «Компания Диалог-Групп»;

- подрядчиком нарушены условия п.1.1 муниципального контракта от 16.07.2015 № 1: выполненные работы не в полной мере соответствуют проектно-сметной документации, являющейся приложением № 2 к муниципальному контракту.

8.) Реализация мероприятий программы в МКОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа»:

- подрядчиком нарушены условия пункта 4.1 муниципального контракта – нарушен срок окончания работ на 10 дней, с учетом ставки рефинансирования, неустойка составит 61,0 тыс. рублей. Проведения претензионной работы со стороны заказчика за нарушение подрядчиком условий п.4.1 муниципального контракта к проверке не представлено;

- к проверке не представлены сертификаты на материалы и изделия, использованные при выполнении работ по муниципальному контракту на обустройство футбольного поля в п. Судоверфь;

- футбольное поле на момент проверки не эксплуатируется. Неэффективное расходование бюджетных средств составило 2219,4 тыс. рублей.

По результатам проведенной проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

Провести претензионную работу в отношении подрядчика за нарушение условий муниципальных контрактов:

- нарушение сроков исполнения контрактов;

- невыполнение работ по муниципальным контрактам в полном объеме, несоответствия выполненных работ проектной документации и локальному сметному расчету, выявленные в процессе эксплуатации дефекты покрытия спортивных площадок. Согласно муниципальных контрактов гарантийный период на строительные-монтажные работы составляет 3 года со дня подписания заказчиком акта приемки в эксплуатацию объекта.

Администрациям сельских поселений направить в Контрольно-счётную палату информацию о проведенной работе по устранению выявленных проверкой нарушений до 31 декабря 2016 года.

3.6. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов (в том числе аудит закупок) в муниципальном образовательном учреждении Назаровская основная общеобразовательная школа за 2 полугодие 2015 года и 1 полугодие 2016 года.

Нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов при проведении проверки не установлено.

3.7. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета в МКОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа» за 2015 год и текущий период 2016 года.

Проверкой установлено:

- учреждение осуществляло деятельность по адресам, не указанным в лицензии;

- прием детей в учреждение осуществлялся с нарушением действующего законодательства: к проверке не представлены медицинские справки об отсутствии противопоказаний к занятиям избранным видом спорта, копии свидетельства о рождении или паспорта, частично отсутствуют заявления о приеме на обучение в учреждение;

- так как прием детей осуществлялся с нарушением вышеуказанных норм и правил, отчетный показатель объема муниципальной услуги – численность обучающихся - нельзя считать исполненным;

- журналы работы тренеров-преподавателей заполнены с нарушением требований заполнения журналов: фактическое расписание занятий не соответствует утвержденному расписанию, журнал тренера по волейболу заполнен карандашом, отсутствуют сведения о медицинском допуске учащихся к занятиям, частично отсутствует место основной учебы и даты поступления учащихся в учреждение;

- журналы работы тренеров преподавателей содержат недостоверные сведения: в журналах не отражаются сведения о нахождении тренера в командировках и на соревнованиях;

- в нарушение действующего законодательства на должность тренер-преподаватель принят работник, не имеющий установленной для должности тренера-преподавателя квалификации;

- в нарушение пункта 7 статьи 9 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при внесении исправлений в платежную ведомость № 525 за декабрь 2015 года не указаны дата исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету приняты первичные документы, оформленные с нарушением установленного порядка на сумму 267,3 тыс. рублей;

- инвентаризационные описи оформлены с нарушением положений Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49;

- в нарушение пункта 3.4 Методических рекомендаций «Об обеспечении участников образовательного процесса спортивной одеждой. Обувью и инвентарем индивидуального использования», в учреждении не составляется ведомость на выдачу спортивной экипировки;

- в нарушение пункта 1 статьи 425 Гражданского кодекса Российской Федерации отсутствует дата заключения договора на изготовление печатей и штампов, табличек и прочих полиграфических услуг и сувенирной продукции, поставку сувенирной, флажной, наградной с ООО «Уникс плюс» и дата заключения муниципального контракта на снабжение тепловой энергией, заключенного с муниципальным унитарным предприятием городского округа город Рыбинск «Теплоэнерго» -.

- в нарушение части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ не соблюден срок размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в единой информационной системе в сфере закупок за 2014 год

- сумма закупок, осуществленных у единственного поставщика в 2015 году, отраженная в реестре закупок и подтвержденная первичными документами, расходится с суммой, указанной в соответствующих строках плана-графика на 2015 год;

- в нарушение пункта 6 Приложения №1 к Приказу № 761/20н нарушен срок размещения на официальном сайте изменений, вносимых в план-график;

- при выборочной проверке наличия основных средств и материальных ценностей выездной проверкой 5 октября 2016 года выявлено отсутствие инвентарных

номеров на основных средствах, отсутствие в момент проверки наличия основных средств;

- выборочной проверкой проведения занятий 5 октября 2016 года установлено: не проводились занятия 5 октября 2016 года, утвержденные расписанием занятий тренеров-преподавателей на 2016-2017 учебный год по направлению баскетбол с 16:00 до 17:30 в п. Ермаково тренером Огурцовым В.А., по направлению лыжи с 15:30 до 17:00 в п. Дюдьково тренером Сучковым А.В. Документов о переносе занятий к проверке не представлено. По объяснению директора учреждения занятия отменены без его ведома;

- при выездной проверке 5 октября 2016 года установлено, что заявленное место для проведения занятий - спортивный зал в п. Искра Октября не пригоден для занятий: зал и раздевалки заставлены посторонними вещами, в зале отсутствует отопление;

- при выездной проверке проведения занятий в п. Искра Октября 06.10.2016 установлено: занятия по футболу тренер Тихомиров М.С. начал в соответствии с расписанием в 15:00, но занятия проводились одновременно в двух группах, таким образом, объем учебных часов, утвержденный в расписании, не соответствует фактическому объему работ тренера-преподавателя;

- при выездной проверке проведения занятий пяти спортивных секций в указанное в расписании время занятий не проводились в четырех секциях, в пятой занятия проводились одновременно в двух группах.

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

3.8. 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 ЯО «Материально-техническая служба» за 2016 год.

Проверкой установлено:

- локальный акт о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего) в проверяемом периоде отсутствовал;

- документов, подтверждающих наличие у руководителя учреждения или иного уполномоченного лица профессионального или дополнительного профессионального образования в сфере закупок, к проверке не представлено;

- установлено неправомерное использование электронной подписи с нарушением конфиденциальности соответствующего ключа;

- на момент проверки выявлена просрочка исполнения подрядчиком (ООО «Контакт») сроков исполнения муниципального контракта. В нарушение части 1 статьи 101 Закона № 44-ФЗ заказчиком в лице директора МУ РМР ЯО «МТС» не осуществлен контроль за исполнением подрядчиком условий контракта. Документы, подтверждающие проведение своевременной претензионной работы в отношении подрядчика к проверке не представлены;

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

По результатам проведенной проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

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

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

3.9. Проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» за 2016 год.

Проверкой установлено:

1) По итогам деятельности МУП «Коммунальные системы» за 2015 год убыток составил 18302,0 тыс. рублей, убыток от производственной деятельности составил 9797,8 тыс. рублей. Наибольшая сумма убытка от производственной деятельности в размере 7235,5 тыс. рублей с учетом финансирования из бюджета получена по виду деятельности - производство и передача тепловой энергии.

По итогам производственной деятельности за 9 месяцев 2016 года получен убыток в сумме 12152,6 тыс. рублей, наибольшая сумма убытка в размере 8027,0 тыс. рублей получена по виду деятельности - поставка воды.

В течение проверяемого периода произведено капитальных вложений на сумму 23502,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств учредителей 11691,5 тыс. рублей. Наиболее крупными являются: блочно-модульная водогрейная котельная в п. Юбилейный стоимостью 9161,0 тыс. рублей, сети центрального водоснабжения в п. Тихменево стоимостью 5373,3 тыс. рублей,

В 2015 году сокращено 10 штатных единиц, в 2016 году - 15,5 штатных единиц.

В 2015 году превышение фактических расходов на заработную плату по сравнению с утвержденным штатным расписанием составило 2307,5 тыс. рублей (63450,0-65757,5), при этом в течение 2015 года работникам предприятия выплачено премий, не утвержденных в штатном расписании, в сумме 3331,7 тыс. рублей.

Размер премий в основном для работников отдельных участков составил от 0,5 тыс. рублей до 8,0 тыс. рублей, для работников управления от 1,4 тыс. рублей до 12,7 тыс. рублей, в единичных случаях премии выплачивались выше указанной суммы, максимальный размер премии в размере 43,0 тыс. рублей выплачен внешнему совместителю в должности эксперта Амирову Ф.Р. предприятия (приказ от 05.10.2015 № 80).

Дебиторская задолженность на 1 октября 2016 года составила 123891,0 тыс. руб. В том числе задолженность покупателей и заказчиков 104446,3 тыс. рублей, из них задолженность управляющих компаний составила 75776,3 тыс. рублей

Просроченная задолженность на 1 октября 2016 года составила 80423,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде сумма дебиторская задолженность увеличилась на 2643,0 тыс. рублей или 2,2 процента, при этом задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 9985,3 тыс. рублей или на 10,6 процента. Задолженность управляющих компаний увеличилась на 7444,0 тыс. рублей или на 10,9 процента.

В 2015 году списана дебиторская задолженность в сумме 5409,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 1 октября составила 184549,5 тыс. рублей, в том числе просроченная 159662,8 тыс. рублей. За проверяемый период кредиторская задолженность увеличилась на 28408,9 тыс. рублей или на 18,2 процента. Размер просроченной кредиторской задолженности увеличился на 27835,2 тыс. рублей или на 21,1 процент.

На 1 октября 2016 года кредиторская задолженность превышает дебиторскую на 60658,5 тыс. рублей.

2.) В нарушение п. 3 ст. 9 Закона № 161-ФЗ, установлено несоответствие порядка назначения на должность директора предприятия, установленного п.4.15 устава МУП «Коммунальные системы» - назначается на должность главой района и фактическим назначением - назначен на должность главой администрации.

3.) В нарушение п.1, п.3 ст. 23 Закона № 161-ФЗ п. 3.12, п.3.13 устава предприятия в части совершения крупных сделок по приобретению имущества не согласованы сделки собственником имущества предприятия - управлением недвижимости на сумму 11289,7 тыс. рублей.

4.) В нарушение п.4 ст.18 Закона № 161-ФЗ, п. 3.10 устава предприятия не согласованы с собственником имущества - управлением экономики и финансов

договоры уступок требования и перевода долга на общую сумму в размере 36590,0 тыс. рублей.

5.) В нарушение п.15 положения № 359 в организации не осуществлена приемка бланков строгой отчетности, поступивших в организацию и используемых при расчетах с населением.

6.) В нарушение п. 13 Положения № 359 листы книги учета бланков строгой отчетности не пронумерованы, не прошнурованы, не скреплены печатью организации.

7.) В нарушение п.1 ст.11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.17 Положения № 359 инвентаризация бланков строгой отчетности не проводилась.

При проверке установлены случаи записи в «Журнале учета выданных банных талонов» о выдаче талонов с одинаковыми номерами в разные подразделения, сдачи выручки в кассу по талонам, которые по данным «Журнала учета выданных банных талонов» не выдавались.

8.) По итогам 2015 года необоснованно списана дебиторская задолженность МУП РМР ЯО «Управляющая компания Рыбинского муниципального района» в сумме 4727,8 тыс. рублей, не подтвержденная документами о переводе задолженности в разряд безнадежных долгов.

9.) В нарушение п.2 ст. 25 Закона № 161-ФЗ директор МУП «Коммунальные системы» Амиров Ф.Р. в проверяемом периоде с 01.01.2015 по 23.06.2015 одновременно являлся директором МУП «Коммунальные системы» и исполнял обязанности директора в МУП РМР ЯО «Управляющая компания Рыбинского муниципального района».

4. Основные показатели деятельности.

№	Показатели	
п/п		
1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников		
1.1.	Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-)	+
1.2.	КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+/-)	-
1.3.	Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчетного года, чел.	3
1.4.	Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел.	3
1.5.	Численность сотрудников, имеющих среднеспециальное образование, чел.	-
1.6.	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел.	3
1.6.1.	в том числе в отчетном году, чел.	1
2. Контрольная деятельность		
2.1.	Количество проведенных контрольных мероприятий	17

2.2.	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) , в том числе:	17
2.2.1.	органов местного самоуправления	6
2.2.2.	муниципальных учреждений	10
2.2.3.	муниципальных предприятий	1
2.2.4.	прочих организаций	-
2.3.	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб.	539664,9
2.4.	Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	17
Справочно:		
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2016 год, тыс. руб.	1291509,3
2.5.	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	66653,3
2.5.1.	нецелевое использование бюджетных средств	-
2.5.2.	неэффективное использование денежных средств	6888,2
2.5.3.	нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	11289,7
3. Экспертно-аналитическая деятельность		
3.1.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	53
3.1.1.	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:	36
3.1.2.	по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	25
3.1.3.	количество подготовленных КСО предложений	62
3.1.4.	количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	62
4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
4.1.	Направлено представлений	-
4.1.1.	снято с контроля представлений	-
4.2.	Направлено предписаний	6
4.2.1.	снято с контроля предписаний	6
4.3.	Справочно:	
4.3.1.	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	2
4.3.2.	Направлено материалов в правоохранительные органы	3
4.3.3.	Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел	-

5. Гласность		
5.1.	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО	10
5.2.	наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)	http://www.admrmr.ru/index.php/kontrolno-schetnaya-palata/rukovoditel-kontrolno-schetnoj-palaty
6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа		
6.1.	Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2016 году, тыс. руб. (факт)	2240,8
6.2.	Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2017 год, тыс. руб.	1928,1

За 2016 год проведено контрольных мероприятий 17, количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий - 17, в том числе органов местного самоуправления – 6, муниципальных учреждений – 10; муниципальных предприятий - 1.

В 2016 году проведено 53 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления 36 и по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств 25. Подготовлено предложений по результатам экспертиз 62, учтено при принятии решений 62 предложения.

Три материала направлены в правоохранительные органы. Направлено 6 предписаний об устранении выявленных нарушений, все исполнены.

Контрольными мероприятиями в 2016 году охвачен общий размер денежных средств в размере 539664,9 тыс. рублей. Выявлено нарушений и недостатков в 2016 году на общую сумму 66653,3 тыс. рублей, в том числе не эффективное использование бюджетных средств на общую сумму 6888,2 тыс. рублей, нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом 11289,7 тыс. рублей.

В средствах массовой информации было дано 10 публикаций, отражающих деятельность Контрольно-счётной палаты в 2016 году.

На содержание Контрольно-счётной палаты в 2016 году потрачено 2240,8 тыс. рублей (из них 296,0 тыс. рублей профинансировали поселения по передаваемым полномочиям), на 2017 год запланировано финансирование 1928,1 тыс. рублей.

5. Организационно-методическая работа.

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

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