



**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
четвёртого созыва**

РЕШЕНИЕ

от 29 февраля 2024 года

№ 349

**Об отчёте о деятельности Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района за 2023 год**

Руководствуясь решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 30.09.2021 № 119 «О Положении о Контрольно-счётной палате Рыбинского муниципального района»

Муниципальный Совет Рыбинского муниципального района

РЕШИЛ:

1. Утвердить отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района за 2023 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

О Т Ч Е Т
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Рыбинского муниципального района
за 2023 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 2023 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 01.01.2024 года составила 3 человека.

В 2023 году работа Контрольно-счетной палаты РМР проводилась в соответствии с планом работы, утвержденным Распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района от 27 декабря 2022 года № 01-06/18 (в ред. от 11.07.2023 №01-06/7).

План работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2023 год выполнен в полном объеме.

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

- к 6 проектам решения Муниципального Совета РМР «О внесении изменений в решение Муниципального Совета РМР от 20.12.2022 № 236 «О бюджете РМР на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- по отчету администрации «Об исполнении бюджета РМР за 2022 год»;

- 9 заключений к отчётам администраций сельских поселений «Об исполнении бюджета сельского поселения за 2022 год»;

- 9 заключений по проверке годовой бюджетной отчётности за 2022 год главных администраторов бюджетных средств администрации Рыбинского муниципального района;

- 9 заключений по проверке годовой бюджетной отчётности за 2022 год администраций сельских поселений Рыбинского муниципального района;

- 3 заключения по исполнению бюджета Рыбинского муниципального района за 1,2 и 3 квартал 2023 года;

- к проекту Решения Муниципального Совета РМР «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 гг.»;

- к 9 проектам решений сельских поселений Рыбинского муниципального района «О бюджете сельского поселения на 2024 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2022 год, текущий контроль в ходе рассмотрения изменений бюджета 2023 года на заседаниях Муниципального Совета Рыбинского муниципального района. Предварительный контроль осуществлялся в ходе формирования бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2022 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 2022 год.

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

Вместе с тем в рамках подготовки к внешней проверке отчёта об исполнении бюджета РМР проверена годовая бухгалтерская отчётность за 2022 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 гг.». В результате экспертно-аналитических мероприятий КСП РМР даны рекомендации:

- исключить из проекта решения «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Приложение 17 «Программа муниципальных гарантий Рыбинского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- в приложении 4 к представленному проекту решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», наименование кода доходов бюджетной классификации 000 2 02 35303 05 0000 150 привести в соответствие с Приказом Минфина России от 01.06.2023 N 80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)"

2.3. Контрольно-счётной палатой РМР подготовлено 9 заключений по отчётам администраций сельских поселений об исполнении бюджетов поселений за 2022 год и 9 заключений по проектам бюджетов сельских поселений на 2024 год в соответствии с заключёнными Соглашениями. На 2024 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 2023 году специалистами Контрольно-счётной палаты проводились плановые и внеплановые проверки, и осуществлялся текущий мониторинг соблюдения законодательства о закупках, в том числе аудит закупок.

За 2023 год проведено 5 внеплановых проверок по обращениям о заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в случае признания конкурса несостоявшимся. По результатам проведенных проверок по 6 обращениям принято решение о согласовании заключения контракта и по одному обращению отказано в согласовании заключения контракта.

3. Контрольно-ревизионная работа.

Согласно положению «О Контрольно-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 2023 год Контрольно-счётной палатой Рыбинского муниципального района проведены проверки:

3.1. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных в рамках выполнения работ по капитальному ремонту здания дома культуры МУК «Судоверфский КДК» в 2022 году.

Проверкой установлено:

1. В нарушение ч. 1 статьи 101 Закона № 44-ФЗ МУК «Судоверфский КДК» осуществлена приемка невыполненных работ и не поставленных материалов на общую сумму в размере 121304,23 рублей.

В ходе проверки и визуальных осмотров соответствия, фактически выполненных работ, поставленных материалов и оборудования условиям Контракта, проектно-сметной документации, актам выполненных работ установлено, что подрядчиком ООО «Газстрой» предъявлены, а МУК «Судоверфский КДК» оплачены невыполненные работы на общую сумму в размере 3900,09 рублей, в том числе по:

Установке унитазов с бачком, непосредственно присоединенным в количестве 1 компл. (Пункт 37 Акта № 1) на сумму 923,28 рублей (Директором МУК «Судоверфский КДК» Уховой С.В. согласована замена работ по установке унитаза на фактически произведенные работы по установке зеркал в пяти туалетах;

Смене вентиляционных половых решеток в количестве 4 шт. (Пункт 89 Акта о приемке выполненных работ № 7 от 30.09.2022) на общую сумму 233,14 рублей (в связи с внесением изменений в смету был демонтирован деревянный настил, куда должны были крепиться решетки и уложена керамическая плитка для которой были изготовлены специальные вентиляционные люки);

Установке туалетных полочек в количестве 10 шт (Пункт 91 Акта о приемке выполненных работ № 7 от 30.09.2022) на общую сумму 2335,38 рублей;

Смене вентиляционных половых решеток в количестве 7 шт. (Пункт 69 Акта № 8) на общую сумму 408,29 рублей (в связи с внесением изменений в смету был демонтирован деревянный настил, куда должны были крепиться решетки, и уложена керамическая плитка, для которой были изготовлены специальные вентиляционные люки).

В ходе визуального осмотра наличия поставленных в рамках исполнения Контракта материалов и оборудования установлено фактическое отсутствие:

Умывальника для инвалидов, размер 650x560 в количестве 1 шт. (Пункт 31 Акта № 1) на сумму 3850,43 руб.;

Смесителя для медицинских, хирургических умывальников, локтевого, настенного в количестве 1 шт. (Пункт 32 Акта № 1) на сумму 1160,74 руб. (устранено в ходе проверки);

Унитаз полуфарфорового или фарфорового тарельчатого с сиденьем и креплением, с прямым или косым выпуском, с цельно отлитой полочкой в количестве 1 шт. (Пункт 38 Акта № 1) на сумму 12543,50 руб. (устранено в ходе проверки);

Сушилки для рук в алюминиевом или из нержавеющей стали ударопрочном корпусе с инфракрасным датчиком, мощностью 2,0 кВт в количестве 4 шт. (Пункт 41 Акта № 1) на общую сумму 10499,22 руб. (В ходе проверки приобретены сушилки в пластиковом корпусе. Замена согласовано Директором МУК «Судоверфский КДК» Уховой С.В.);

Держателя (диспенсера) настенного для туалетной бумаги из нержавеющей стали в количестве 8 шт. (Пункт 43 Акта № 1) на общую сумму 4822,42 руб. (в ходе проверки приобретены держатели в количестве 7 шт., на момент окончания проверки отсутствует 1 держатель для туалетной бумаги из нержавеющей стали на сумму 602,8 руб.);

Крючка для костылей (травмобезопасного) в количестве 2 шт. (Пункт 46 Акта № 1) на общую сумму 2112,68 руб.;

Поручня отбойника 145 мм в количестве 1 шт. (Пункт 47 Акта № 1) на общую сумму 2984,68 руб.;

Зеркала для инвалидов 500x700 поворотное в количестве 1 шт. (Пункт 48 Акта № 1) на сумму 5105,65 руб.;

Сенсорной мыльницы Soap Magik дозатора для мыла в количестве 1 шт. (Пункт 49 Акта № 1) на сумму 567,52 руб. (устранено в ходе проверки);

Крючка для тростей и других вещей в количестве 1 шт. (Пункт 50 Акта № 1) на сумму 704,23 руб.;

Тактильной мнемосхемы санузла монохромной в количестве 1 шт. (Пункт 59 Акта № 1) на сумму 836,79 руб.;

Дверной ручки для инвалидов в количестве 1 шт. (Пункт 63 Акта № 1) на сумму 5985,93 руб.;

Напольного люка съемного «Армада 30» в количестве 4 шт. (Пункт 90 Акта № 7) на общую сумму 8161,78 руб. (в связи с внесением изменений в смету был демонтирован деревянный настил, куда должны были крепиться решетки и уложена керамическая плитка для которой были изготовлены специальные вентиляционные люки);

Напольного люка съемный «Армада 30» в количестве 7 шт. (Пункт 70 Акта № 8) на общую сумму 14283,38 руб. (в связи с внесением изменений в смету был демонтирован деревянный настил, куда должны были крепиться решетки и уложена керамическая плитка для которой были изготовлены специальные вентиляционные люки).

Учитывая вышеизложенное, при исполнении Контракта МУК «Судоверфский КДК» допущено неправомерное и неэффективное расходование средств бюджета в результате оплаты невыполненных работ и не поставленных материалов и оборудования на общую сумму в размере 71533,11 рублей.

Административная ответственность за приемку не выполненных работ по муниципальному контракту заказчиком.

В соответствии с частью 1 статьи 101 Закона № 44-ФЗ Заказчик обязан осуществлять контроль за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком.

В случае приемки не выполненных работ к заказчику применяется административная ответственность. За приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, предусмотрена административная ответственность по ч.10 ст. 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Санкция данной статьи предусматривает наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

2. В нарушение п.п. 1.3. ст. 95 Закона № 44-ФЗ п. 1 Дополнительного соглашения № 1, № 2 к контракту № 01/22 от 04.08.2022г. МУК «Судоверфский КДК» допущено увеличение цены Контракта на 145 178,21 руб. без обоснования увеличения объемов и видов выполняемых работ по Контракту.

3. В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, п.п. 13.1 Контракта Заказчиком - МУК «Судоверфский КДК» Подрядчику не направлялось требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за нарушение срока исполнения этапа выполнения работ по ремонту системы водоснабжения и водоотведения на 6 дней. Пени за указанный период составили 958,61 рублей (устранено в ходе проверки).

4. В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 9.1. Контракта отсутствуют результаты проведения экспертизы выполненных работ, в части их соответствия условиям Контракта, по результатам приемки на основании Актов приемки выполненных работ № 1 от 07.06.2022 (на сумму 435 730,80 рублей), № 2 от 12.07.2022 (на сумму 4 375 905,60 рублей), № 3 от 04.08.2022 (на сумму 846 144,17 рублей), № 4 от 04.08.2022 (на сумму 249 117,72 рублей), № 5 от 04.08.2022 (на сумму 1 518 937,70 рублей), № 6 от 04.08.2022 (на сумму 365 738,17 рублей) на общую сумму в размере 7 791 574,16 рублей.

5. В нарушение требований ч. 6, 7. ст. 94 Закона № 44-ФЗ МУК «Судоверфский КДК» проведена экспертиза результатов выполненных работ, предусмотренных контрактом № 01/22 от 15 апреля 2022 г. на общую сумму в размере 7 693 285,11 рублей на основании заключений, подписанных лишь тремя членами приемочной комиссии, которая состоит менее чем из пяти человек (из четырех членов комиссии).

Учреждением представлены возражения по результатам проведенной проверки, которые не содержат правового обоснования по выявленным нарушениям и не приняты ко вниманию при составлении отчёта по акту проверки.

3.2. Проверка законности и эффективного использования средств, направленных на мероприятия по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения, обеспечивающих подъезды к объектам социального назначения, реализуемые в 2022 году и истекшем периоде 2023 года.

Проверкой установлено:

К проверке представлено постановление администрации Волжского сельского поселения Рыбинского муниципального района Ярославской области от 07.11.2022 года № 184 «О внесении в Реестр автомобильных дорог общего пользования местного значения Волжского сельского поселения» согласно которому проезд от д.10 до здания детского сада д.22 в п. Ермаково и проезд от центральной улицы до здания школы д. 18 п. Ермаково являются дорогами местного поселенческого значения общего пользования Волжского сельского поселения. Правоустанавливающие документы на данные дороги отсутствуют.

1. Договор № 5 от 31.03.2023 года на ремонт проезда от центральной улицы до здания школы д. 18 в п. Ермаково Волжского сельского поселения.

1.1. В нарушение пункта 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ условиями договора № 5 от 31 марта 2023 года не определены порядок и срок оплаты работ.

1.2. В нарушение пункта 12.6. договора в Актах освидетельствования скрытых работ отсутствуют подписи представителя застройщика или заказчика и представителя лица, осуществляющего строительство;

1.3. В нарушение части 1 статьи 101 Закона № 44-ФЗ МКУ РМР ЯО «ИРЦ ЖКХ» осуществлена приемка работ, выполненных Подрядчиком с нарушением условий пункта 7.1.1. договора. Требование об уплате неустоек (штрафов пеней) Подрядчику не направлялось.

1.4. МКУ РМР ЯО «ИРЦ ЖКХ» допущено неправомерное и неэффективное расходование средств бюджета в результате замены Подрядчиком материалов, предусмотренных рабочей документацией и Локальным сметным расчетом (Приложение 1 к договору) на общую сумму в размере 74934,00 рубля.

В соответствии с пунктом пункта 7.1.1. договора Подрядчик обязан обеспечить выполнение работ на объекте в соответствии со сметной документацией. Представленные к проверке документы (Сертификат качества № 3650 от 13.11.2022 на щебень шлаковый для дорожного строительства фракция 40-70 ГОСТ 3344-83, Сертификат качества № 11333 от 11.11.2022 на щебень шлаковый для дорожного строительства фракция 20-40 ГОСТ 3344-83, Паспорт (лабораторное заключение) № 003/22 от 15.07.2022 на песок речной ГОСТ 8736-2014) подтверждают, что Подрядчиком была произведена замена, предусмотренных Локальным сметным расчетом материалов.

1.5. В нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ МКУ РМР ЯО «ИРЦ ЖКХ» не проведена экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.

2. Муниципальный контракт № 4 от 11.04.2023 года на ремонт проезда от д. 10 до здания сада д. 22 в п. Ермаково Волжского сельского поселения.

2.1. В нарушение части 1 статьи 101 Закона № 44-ФЗ МКУ РМР ЯО «ИРЦ ЖКХ» осуществлена приемка работ, выполненных Подрядчиком с нарушением условий пункта 1.3. муниципального контракта. Требование об уплате неустоек (штрафов пеней) Подрядчику не направлялось.

2.2. МКУ РМР ЯО «ИРЦ ЖКХ» допущено неправомерное и неэффективное расходование средств бюджета в результате замены Подрядчиком материалов, предусмотренных рабочей документацией и Локальным сметным расчетом (Приложение 1 к Техническому заданию) на общую сумму в размере 83543,00 рубля.

В соответствии с пунктом пункта 1.3 муниципального контракта Подрядчик обязан обеспечить выполнение работ на объекте в соответствии с Техническим заданием (Приложение № 1 к Контракту), Локальным сметным расчетом (Приложение № 1 к Техническому заданию). Представленные к проверке документы (Сертификат качества № 3650 от 13.11.2022 на щебень шлаковый для дорожного строительства фракция 40-70 ГОСТ 3344-83, Паспорт (лабораторное заключение) № 009/21 от 03.08.2021 на песок речной ГОСТ 8736-2014) подтверждают, что Подрядчиком была произведена замена, предусмотренных Локальным сметным расчетом материалов.

2.3. В нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ МКУ РМР ЯО «ИРЦ ЖКХ» не проведена экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.

2.4. В нарушение пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации от 26.01.1996 № 14-ФЗ, пункта 2.4. муниципального контракта срок оплаты результатов выполненных по контракту работ в размере 844952,00 рублей за счет средств областного бюджета нарушен на 20 дней.

В соответствии с пунктом 7.8. муниципального контракта, в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Подрядчик вправе потребовать уплаты пеней. Размер пени составил 4224,76 рублей. На начало проверки Подрядчик требование об уплате пеней не выставил.

3. Проведение выездной проверки.

При выездной проверке визуальным осмотром установлено:

3.1. Работы по ремонту проезда от центральной улицы до здания школы д. 18 в п. Ермаково Волжского сельского поселения выполнены. В соответствии с проектно-сметной документацией произведено уширение проезда с устройством полной

конструкции дорожной одежды, установкой бортового камня и переносом с установкой дорожного знака.

При визуальном осмотре было выявлено:

- протяженность и ширина дорожного полотна соответствует проектно-сметной документации;
- толщина асфальтового покрытия соответствует проектно-сметной документации;
- количество установленных бортовых камней соответствует проектно-сметной документации;
- произведен перенос и установка дорожного знака;
- при проведении работ был использован щебень шлаковый, что не соответствует проектно-сметной документации;
- по состоянию на дату выезда (25.08.2023 г.) имеются дефекты асфальтового покрытия дорожного полотна (трещины 10-15 см).

3.2. Работы по ремонту проезда от д. 10 до здания сада д. 22 в п. Ермаково Волжского сельского поселения выполнены. В соответствии с проектно-сметной документацией произведено устройство асфальтового покрытия по слою из щебня.

При визуальном осмотре было выявлено:

- протяженность и ширина дорожного полотна соответствует проектно-сметной документации;
- толщина асфальтового покрытия соответствует проектно-сметной документации;
- при проведении работ был использован щебень шлаковый, что не соответствует проектно-сметной документации;
- по состоянию на дату выезда (25.08.2023 г.) имеются дефекты асфальтового покрытия дорожного полотна (повреждено асфальтовое покрытие на въезде на территорию детского сада).

По результатам проведенной проверки выдано предписание об устранении нарушений, материалы переданы в правоохранительные органы.

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 МУК «Назаровский КДК» за 2022 год и истекший период 2023 года.

Проверкой установлено:

1. Согласно представленному отчету о финансовых результатах деятельности учреждения за 2022 год доходы составили 8990,9 тыс. рублей, расходы 8216,5 тыс. рублей. По итогам 2022 года в учреждении получена прибыль в сумме 774,4 тыс. рублей, в том числе по выполнению муниципального задания 747,9 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности 3,9 тыс. рублей, от деятельности с целевыми средствами 22,6 тыс. рублей. За первое полугодие 2023 года превышение расходов над доходами составило 195,5 тыс. рублей (за счет остатков на 01.01.2023 на счете по учету средств по переданным бюджетным полномочиям (муниципальное задание)).

В 2022 году основную сумму расходов составили: заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 4535 тыс. рублей или 55,2 процента; расходы по оплате работ услуг в сумме 3500,6 тыс. рублей или 42,6 процента.

2. В нарушение пункта 8 Приказа Министерства культуры Российской Федерации от 20.02.2015 № 277 «Об утверждении требований к содержанию и форме предоставления информации о деятельности организаций культуры, размещаемой на официальных сайтах уполномоченного федерального органа исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и организаций культуры в сети «Интернет»», на официальном сайте <http://nazarovo-kdk.ru> отсутствует информация о Муниципальном задании № 2 на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МУК «Назаровский КДК» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, утвержденном Приказом управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района № 61 от 05.07.2022 года. Устранено по результатам проверки.

3. В нарушение приказа управления по культуре молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 20.01.2022 № 3 (с изменениями, внесенными приказом от 05.07.2022 № 61) не исполнено муниципальное задание на 2022 год в части выполнения муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества», в части показателя качества муниципальной услуги невыполнение составило 12 процентов при установленном допустимом отклонении в размере 10 процентов.

Вышеуказанное нарушение содержит признаки административного правонарушения в соответствии со статьей 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от ста до одной тысячи рублей.

4. В нарушение п.4.3 «Требования к результату оказания услуги (выполнения работы)» приложения к Приказу № 201 в 2022 году МУК «Назаровский КДК» не соблюдены требования по наполняемости клубных формирований «Макентош», «Звезда».

5. В нарушение п.п. 4.4., 4.5. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Рыбинского муниципального района в периоде с 01.01.2023 г. по 30.06.2023 г. при отсутствии правового основания, документов, определяющих размер и условия выплаты, решения Комиссии по материальному стимулированию работников МУК «Назаровский КДК» сотрудникам неправомерно установлена, начислена и выплачена надбавка за особые условия труда на общую сумму в размере 212083,99 рублей. Устранено по результатам проверки.

6. В нарушение Методических [указаний](#), утвержденных приказом Минфина РФ 30.03.2015 N 52н в представленных к проверке табелях учета рабочего времени МУК «Назаровский КДК» ([форма ОКУД 0504421 0504421](#)) отсутствует подпись бухгалтера.

7. В нарушение [ч. 4 ст. 92](#) ТК РФ несовершеннолетним работникам Кузнецовой В. Е., Козловой И.А., получающим общее или среднее профессиональное образование и работающим в течение учебного года при приеме на работу трудовыми договорами установлена продолжительность рабочего времени более 17,5 часов в неделю.

8. В нарушение [ч. 3, 4 статьи 66](#) ТК РФ, [п.9](#) приказа Минтруда России от 19.05.2021 N 320н "Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек" в трудовые книжки сотрудников не внесены записи о переводе на другую должность, о присвоении категорий. Устранено по результатам проверки.

9. В нарушение ст. 123 ТК РФ в проверяемом периоде допущены случаи несвоевременного уведомления сотрудников МУК «Назаровский КДК» о времени начала отпуска.

10. В нарушение п. 2.7. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Рыбинского муниципального района, раздела IV Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30 марта 2011 г. N 251н в МУК «Назаровский КДК» проведена аттестация, по результатам которой сотрудникам присвоены категории I, II по должности Библиотекарь при отсутствии образования, соответствующего требованиям к квалификации специалистов. Сумма неправомерной выплаты в целом по учреждению в проверяемом периоде (с 01.01.2023 г. – 30.06.2023 г.) составила 67223,6 рублей. Представленные возражения не соответствуют нормам законодательства.

В соответствии ч. 1 ст. 5.27. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нарушение трудового [законодательства](#) и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

11. В нарушение ч. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ МУК «Назаровский КДК» проведена экспертиза своими силами и приемка работ, выполненных в рамках исполнения Муниципального контракта на капитальный ремонт мягкой кровли здания МУК «Назаровский культурно-досуговый комплекс» по адресу: Ярославская обл. Рыбинский район пос. Шашково, ул. Юбилейная д. 32 № 01/22 от 15.07.2022 (ИКЗ 223761005359976100100100050014391243) на общую сумму в размере 1375,9 тыс. рублей приемочной комиссией в составе менее пяти человек.

12. В нарушение 5.2. Муниципального контракта на капитальный ремонт мягкой кровли здания МУК «Назаровский культурно-досуговый комплекс» по адресу: Ярославская обл. Рыбинский район пос. Шашково, ул. Юбилейная д. 32 № 01/22 от 15.07.2022 (ИКЗ 223761005359976100100100050014391243) сдача и приемка выполненных работ осуществлена на основании документа (акт о приемке выполненных работ № 1 от 25.08.2022 г., оформленный с помощью программы Гранд Смета), не соответствующего унифицированной форме N КС-2, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100.

Проведение выездной проверки (10.10.2023 г.)

В ходе выездной проверки установлено:

8.1. Занятия танцевальной группы «Непоседы» в МУК «Назаровский КДК» (Шашковский дом культуры) проводятся в соответствии с утвержденным расписанием (вторник-четверг с 12.00 до 13.00). Занятия проводит руководитель клубного формирования Боброва Галина Васильевна. На занятии присутствовало 8 человек. Учет посещаемости ведется руководителем клубного формирования.

8.2. Занятия фитнес-клуба «Красота и здоровье» в МУК «Назаровский КДК», Назаровский дом культуры проводятся в соответствии с утвержденным расписанием (вторник-пятница с 15.00 до 16.00). Занятия проводит руководитель клубного формирования Митрофанова Юлия Валерьевна. На занятии присутствовало 4 человека. Учет посещаемости ведется руководителем клубного формирования.

8.3. Библиотека МУК «Назаровский КДК» работает в соответствии с установленным графиком работы: вторник - суббота с 11.00 до 19.00. Учет посещаемости ведется в дневнике учета работы библиотеки.

При выездной проверке визуальным осмотром установлено наличие выполненных работ и поставленного оборудования.

8.4. В МУК «Назаровский КДК» п. Шашково и д. Назарово установлены домофоны. Средства на установку домофонов были выделены в форме субсидии на иные цели в 2023 году.

8.5. В МУК «Назаровский КДК» п. Шашково произведен ремонт туалета. Средства были выделены в форме субсидии на иные цели в 2022 году в размере 545 тыс. рублей. Визуальный осмотр показал соответствие произведенного ремонта проектно-сметной документации.

По результатам проведенной проверки выдано предписание об устранении нарушений, предписание исполнено.

3.4. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных в рамках реализации Губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 2022 год – истекший период 2023 года.

Проверка реализации мероприятий в МОУ Шашковская СОШ:

В рамках реализации мероприятий губернаторского проекта «Решаем вместе!» МОУ Шашковская СОШ, согласно паспорту проекта в 2023 году должны быть выполнены работы по капитальному ремонту входной группы на общую сумму 514,355 тыс. рублей, в том числе за счет федерального и (или) областного бюджета 488,637 тыс. рублей, за счет местного бюджета 25,718 тыс. рублей.

Начальная максимальная цена контракта, определенная с использованием проектно-сметного метода, который был применен в соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ на основании технической документации и локального сметного расчета,

прошедшего проверку в ГАУ ЯО «Яргосстройэкспертиза» 20.03.2023, составила 413,570 тыс. рублей.

В результате проведения конкурсных процедур между МОУ Шашковская СОШ и ООО «Тендер» на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заключен контракт на общую сумму 320,000 тыс. рублей. Экономия за счет проведения конкурсных процедур составила 93,570 тыс. рублей.

Заключение Контракта осуществлялось в соответствии с постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 26.04.2016 № 779 (ред. от 02.10.2023) «Об утверждении Порядка использования государственной информационной системы «Государственные закупки Ярославской области» при осуществлении закупок «малого объема».

На момент начала проверки представлены документы о выполнении подрядчиками работ на общую сумму 320,0 тыс. рублей. Срок исполнения работ по муниципальному контракту с ООО «Тендер» 30.06.2023.

Выполнение работ подтверждено:

- Актом о приемке выполненных работ № 1 от 07.07.2023 на сумму 313,725 тыс. рублей;

- Актом о приемке выполненных работ № 1 (непредвиденные затраты) от 07.07.2023 на сумму 6,275 тыс. рублей;

- Справкой о стоимости выполненных работ и затрат (Унифицированная форма № КС-3) № 1 от 07.07.2023 за период с 01.06.2023 по 07.07.2023 на сумму 320,000 тыс. рублей.

Экспертиза результатов работ, предусмотренных контрактом, проведена МОУ Шашковская СОШ своими силами.

Оплата работ по капитальному ремонту входной группы МОУ Шашковская СОШ, расположенного по адресу: Ярославская область, Рыбинский район, п. Шашково, ул. Молодежная, д. 4, на момент начала проверки, произведена в полном объеме в размере 320,0 тыс. рублей.

Размер, сумма и наименование реализованных мероприятий проекта соответствует условиям заключенных соглашений о предоставлении финансирования.

В ходе проверки выявлены нарушения:

1. В соответствии с пунктом 4.1.1 контракта Подрядчик обязан выполнять работы в соответствии с техническим заданием, которое является Приложением к контракту. Техническим заданием установлен срок выполнения работы по контракту 30.06.2023. Просрочка исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, составила 6 дней. В нарушение части 6 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», а также пункта 6.2 контракта Заказчиком не направлено Подрядчику требование об уплате пени за просрочку исполнения обязательств по контракту.

На 01.11.2023 размер пени составил 0,960 тыс. рублей (с учетом ставки Центрального банка Российской Федерации на 01.11.2023 – 15%).

2. В соответствии с пунктом 2.4. контракта оплата результатов выполненных по контракту работ осуществляется в российских рублях в безналичной форме путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика в течение 7 рабочих дней после подписания Заказчиком Акта выполненных работ.

В соответствии с условиями контракта оплата результатов выполненных по контракту работ должна быть осуществлена до 18.07.2023 г. включительно. Фактически оплата произведена:

- 19.07.2023 года в размере 28,442 тыс. рублей (п/п № 389 от 19.07.2023). Срок оплаты нарушен на 1 день;

- 28.07.2023 года в размере 5,717 тыс. рублей (п/п № 417 от 28.07.2023). Срок оплаты нарушен на 14 дней;

- 16.08.2023 года в размере 285,841 тыс. рублей (п/п № 454 от 16.08.2023). Срок оплаты нарушен на 27 дней;

В соответствии с пунктом 6.9. контракта, в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Подрядчик вправе потребовать уплаты пеней. Пенья начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного Контрактом срока исполнения обязательства. Такая пенья устанавливается Контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы. На начало проверки Подрядчик требование об уплате пеней не выставил.

Нарушение заказчиком 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 в соответствии со статьей 7.32.5 кодекса РФ об административных нарушениях.

3. В нарушение положений статьи 9, статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете", пункта 48 Инструкции N 157н, положений Учетной политики, комплект домофона Falcon Eye Lira AVC-305 PAL (сметная стоимость 7,444 тыс. рублей), не принят МОУ Шашковская СОШ к учету в качестве самостоятельного объекта основных средств.

Вышеуказанное нарушение содержит признаки административного правонарушения в соответствии со статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и влечет:

- предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей, если нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекло представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей, если нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекло представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверка реализации мероприятий в МДОУ детский сад д. Дюдьково:

Субсидия на финансирование реализации мероприятия проекта инициативного бюджетирования «Капитальный ремонт входной группы здания муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад д. Дюдьково» предоставлена на основании Соглашения № 49 от 03.05.2023 г., заключенного между Департаментом региональной политики и взаимодействия с органами местного самоуправления Ярославской области и Рыбинским муниципальным районом, в лице главы Рыбинского муниципального района Смирновой Т.А. (далее - Соглашение о предоставлении субсидии).

В соответствии с п. 1.3 Соглашения о предоставлении субсидии осуществляется в соответствии с перечнем мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, согласно приложению 1 к настоящему Соглашению, являющемуся его неотъемлемой частью, утвержденному постановлением администрации Рыбинском муниципального района от 22.01.2020 № 50 «Развитие образования в Рыбинском муниципальном районе» на 2020-2025 годы.

Финансирование реализации мероприятия проекта инициативного бюджетирования «Капитальный ремонт входной группы здания муниципального

дошкольного образовательного учреждения детский сад д. Дюдьково», указанного в приложении №1 к Соглашению о предоставлении субсидии осуществляется в рамках реализации муниципальной программы: «Развитие образования в Рыбинском муниципальном районе» на 2020-2023 годы, утвержденной постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 22.01.2020 № 50.

Стоимость реализации вышеуказанного проекта с учетом корректировки объема денежных средств составила 465,0 тыс. рублей. Источником денежных средств в размере 372,4 тыс. рублей или 80,1 процентов от общей суммы финансирования является областной бюджет, в размере 92,6 тыс. рублей или 19,9 процентов – местный бюджет.

В ходе проверки выявлены нарушения:

1. В нарушение требований, установленных частью 3 статьи 94 Закона N 44-ФЗ, МДОУ детский сад д. Дюдьково не проведена экспертиза поставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом № 1 от 22.05.2023 с ООО «ФС» (ИКЗ 23 37610055042761001001 0013 000 0000 243) на выполнение работ по капитальному ремонту входной группы МДОУ детский сад д. Дюдьково.

2. В нарушение пункта 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пункта 2.4. Контракта № 1 от 22.05.2023 с ООО «ФС» (ИКЗ 23 37610055042761001001 0013 000 0000 243) оплата выполненных работ произведена МДОУ детский сад д. Дюдьково с нарушением установленных сроков на 23 дня. 20.07.2023 г. (п/п № 343 от 20.07.2023 на сумму в размере 92,6 тыс. рублей), 04.08.2023 г. (п/п № 343 от 20.07.202 на сумму 372,4 тыс. рублей) по причине несвоевременного поступления средств субсидий местным бюджетам на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования ЯО из областного бюджета.

3.5. Проверка порядка учёта и списания имущества в МОУ Сретенская СОШ, предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов и аудит закупок в МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова» за 2022 год и истекший период 2023 года.

Проверкой установлено:

1. В нарушение п.п. 3.2. и 3.3. Порядка использования государственной информационной системы «Государственные закупки Ярославской области» контракт № 4/2022 от 04.07.2022 г. на поставку мебели для нужд МОУ Сретенской СОШ им. П.И. Батова с победителем закупки малого объема ООО «Русь-трейд» заключен 04.07.2022 г., с нарушением установленных Порядком использования ГоИС «Госзакупки ЯО» сроков.

2. В нарушение п. 3.7. Порядка использования ГоИС «Госзакупки ЯО» при заключении договора № 42 от 25.07.2022 на поставку ученической мебели для нужд муниципального общеобразовательного учреждения Сретенской средней общеобразовательной школы имени генерала армии П.И.Батова, без использования ГоИС «Госзакупки ЯО» в бумажном виде, не соблюдены условия, указанные при размещении закупки в ГоИС «Госзакупки ЯО», в части несоответствия функциональных, технических и качественных характеристик закупленных товаров функциональным, техническим и качественным характеристикам, указанным в техническом задании (описании объекта закупки).

3. В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п.7 Положения о проведении экспертизы результатов, предусмотренных муниципальными контрактами, утвержденного приказом МОУ Сретенская СОШ № 01-03/01-03 от 10.01.2022 г. не проведена экспертиза результатов, предусмотренных контрактами и договорами, заключенными в проверяемом периоде без использования ГоИС «Госзакупки ЯО» и оформленных на бумажном носителе путем нанесения отметки и подписи на товарных накладных или актах выполненных работ.

4. В нарушение пункта 3.5. Контракта № 7/2022 от 08.11.2022 на выполнение работ по ремонту входной зоны (тамбура), замена окон МОУ Сретенская СОШ им. П.И. Батова, расположенной по адресу: 152984, Ярославская область, Рыбинский район, с. Сретенье, д.68 полная оплата результатов выполненных по контракту работ произведена

МОУ Сретенская СОШ им. П.И. Батова с нарушением установленного срока на 17 рабочих дней - 30.12.2022 года.

5. В нарушение пункта 46 Инструкции 157н отсутствует маркировка на Многофункциональном устройстве (МФУ), поставленном на учет согласно Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 3 квартал 2022 года, 20.08.2022 года на основании Акта о приеме–передаче объектов НФА, с присвоением инвентарного номера 410134000105 (п. 4. акта).

В ходе выездной проверки установлено:

1. Основные средства, принятые к учету МОУ «Сретенская СОШ им. П.И. Батова» в 2022 году (в соответствии с Оборотно-сальдовой ведомостью по счету 101.00 «Основные средства» за 2022 год и Журналом операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2022 год) имеются в наличии и представлены к проверке.

2. В соответствии с пунктом 46 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция 157н), присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен лицом, ответственным за сохранность объекта имущества и (или) использование его по назначению, в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

В нарушение пункта 46 Инструкции 157н отсутствует маркировка на Многофункциональном устройстве (МФУ), поставленном на учет согласно Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 3 квартал 2022 года, 20.08.2022 года на основании Акта о приеме–передаче объектов НФА, с присвоением инвентарного номера 410134000105.

При выездной проверке визуальным осмотром установлено наличие выполненных работ и поставленного оборудования в рамках исполнения контрактов № 7/2022 от 08.11.2022 на выполнение работ по ремонту входной зоны (тамбура), замена окон МОУ Сретенская СОШ им. П.И. Батова, расположенной по адресу: 152984, Ярославская область, Рыбинский район, с. Сретенье, д.68, № 5/2022 от 07.07.2022 на выполнение работ по монтажу системы АПС и СОиУЭ и пусконаладочных работ в здании дошкольных групп МОУ Сретенской СОШ им. П.И. Батова, расположенного по адресу: Ярославская область, Рыбинский район, с. Сретенье, дом 65а, № 4/2022 от 04.07.2022 г. на поставку мебели для нужд МОУ Сретенской СОШ им. П.И. Батова, № 3/2022 от 22.06.2022 на выполнение общестроительных работ в коридоре, № 2/2022 от 10.06.2022 на выполнение работ по капитальному ремонту крыльца здания МОУ Сретенской СОШ им. П.И. Батова по адресу: Ярославская область, Рыбинский район, с. Сретенье д.68, № 1/2022 от 09.06.2022 на выполнение ремонтных работ в помещениях МОУ Сретенская СОШ (кабинет химии и физики, коридор), предназначенных для создания центров образования естественно - научной и технологической направленностей.

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.