Приложение
к решению Муниципального Совета
Рыбинского муниципального района
от №

О Т Ч Е Т
О деятельности Контрольно-счетной палаты
Рыбинского муниципального района
за 2020 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 2020 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 01.01.2021 года составила 3 человека.

В 2020 году работа Контрольно-счетной палаты РМР проводилась в соответствии с планом работы, утвержденным Распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района от 28 декабря 2019 года № 01-06/16.

План работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2020 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 2020 года и за 2019 год;

- к 7 проектам решения Муниципального Совета РМР «О внесении изменений в решение Муниципального Совета РМР от 19.12.2019 № 534 «О бюджете РМР на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- по отчету администрации «Об исполнении бюджета РМР за 2019 год»;

- 9 заключений к отчётам администраций сельских поселений «Об исполнении бюджета сельского поселения за 2019 год»;

- 9 заключений по проверке годовой бюджетной отчётности за 2019 год главных администраторов бюджетных средств администрации Рыбинского муниципального района;

- 9 заключений по проверке годовой бюджетной отчётности за 2019 год администраций сельских поселений Рыбинского муниципального района;

- 3 заключения по исполнению бюджета Рыбинского муниципального района за 1,2 и 3 квартал 2020 года;
- к проекту Решения Муниципального Совета РМР «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг.»;
- к 9 проектам решений сельских поселений Рыбинского муниципального района «О бюджете сельского поселения на 2021 год», в соответствии с переданными полномочиями;
- в рамках исполнения бюджетных полномочий проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлены заключения по 16 муниципальным программам Рыбинского муниципального района, финансирование которых предусмотрено в бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2019 год, текущий контроль в ходе рассмотрения изменений бюджета 2020 года на заседаниях Муниципального Совета Рыбинского муниципального района. Предварительный контроль осуществлялся в ходе формирования бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2019 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 2019 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 отчётность за 2019 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2019 год и 9 заключений по проектам бюджетов сельских поселений на 2021 год в соответствии с заключёнными Соглашениями. На 2021 год планируется к заключению 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 2020 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 2020 год Контрольно-счетной палатой Рыбинского муниципального района проведены проверки:

3.1. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов (в том числе аудит закупок) в муниципальном учреждении Рыбинского муниципального района «Материально-техническая служба» за 2019 год.

Проверкой выявлено:

1. В нарушение части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ: в период с 14.05.2019 по 10.07.2019 в организации МУ РМР ЯО «МТС» не назначен контрактный управляющий.

2. В нарушение статьи 19 Закона 44-ФЗ: при проверке выявлены случаи осуществления закупки товаров и услуг, не предусмотренных в нормативных затратах, утвержденных постановлением администрации Рыбинского муниципального района от 11.08.2016 № 805 (п. 9 настоящего акта).

Несоблюдение требований, установленных в документах нормирования, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей (ч. 1 ст. 7.29.3 КоАП РФ).

По результатам проведённой проверки руководителю учреждения рекомендовано принять меры, направленные на устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок.

3.2. Проверка целевого и эффективного использования средств гранта, полученного Рыбинским муниципальным районом по итогам 2018 года.

Проверкой установлено:

1. В МДОУ детский сад поселка Октябрьский:

В рамках реализации мероприятий за счет средств областного бюджета - гранта, полученного Рыбинским муниципальным районом по итогам 2018 года, учреждением МДОУ детский сад поселка Октябрьский выполнены работы по устройству веранды МДОУ детский сад поселка Октябрьский на сумму 296,0 тыс. рублей.

Субсидия предоставлена в полном объеме на основании заключенных соглашений Условия Соглашения от 22.04.2019 № 2019/7 о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета соблюдены – за счет средств субсидии осуществлено финансирование мероприятий в сфере образования.

Согласно представленным документам работы выполнены в полном объеме.

В бухгалтерском учете приходные и расходные операции по учету бюджетных средств отражены своевременно в полном объеме. Наличия дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

2. В МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи»:

В рамках реализации мероприятий за счет средств областного бюджета - гранта, полученного Рыбинским муниципальным районом по итогам 2018 года, учреждением МАУ РМР ЯО «Социальное агентство молодежи» приобретено материальных ценностей на сумму 338,2 тыс. рублей, в том числе 270,0 тыс. рублей специальное оборудование и мебель, 68,1 тыс. рублей оснащение компьютерным и телекоммуникационным оборудованием.

Субсидия предоставлена в полном объеме на основании заключенных соглашений Условия Соглашения от 22.04.2019 № 2019/7 о предоставлении иных межбюджетных

трансфертов из областного бюджета соблюдены – за счет средств субсидии осуществлено финансирование мероприятий в сфере культуры и спорта.

Согласно представленным документам мероприятия по развитию материально-технической базы за счет средств областного бюджета - иных межбюджетных трансфертов (гранта) выполнены в полном объеме.

При выездной проверке установлено: приобретенные за счет средств гранта материальные ценности в полном составе находятся в служебном помещении по адресу 152903, Ярославская область, гор. Рыбинск, ул. Свободы, д. 17. Инвентарные номера присвоены в соответствии с учетными записями в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете приходные и расходные операции по учету бюджетных средств отражены своевременно в полном объеме. Наличия дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

В нарушение положений приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н представленные к проверке акты о приеме передачи объектов нефинансовых активов о передаче материальных ценностей (ф.0504101), имеют незаполненные реквизиты в части: даты изготовления, инвентарных номеров, реестровых и заводских номеров.

3. В МУК «Волковский КДК»:

В рамках реализации мероприятий за счет средств областного бюджета - гранта, полученного Рыбинским муниципальным районом по итогам 2018 года, учреждением МУК «Волковский КДК» выполнены работы по ремонту фасада здания МУК «Волковский КДК» на сумму 1835,9 тыс. рублей.

Субсидия предоставлена в полном объеме на основании заключенных соглашений. Условия Соглашения от 22.04.2019 № 2019/7 о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета соблюдены – за счет средств субсидии осуществлено финансирование мероприятий в сфере культуры и спорта.

Согласно представленным документам работы выполнены в полном объеме.

В бухгалтерском учете приходные и расходные операции по учету бюджетных средств отражены своевременно в полном объеме. Наличия дебиторской и кредиторской задолженности не установлено

В нарушение п. 2.2 Договора от 14.03.2019 № 03-19 с ООО «ПСБ» Ризалит» на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на ремонт фасада, кровли и входной группы культурно-досугового комплекса учреждением МУК «Волковский КДК» нарушен срок оплаты выполненных работ на 50 банковских дней, из них 19 банковских дней на сумму 100,0 тыс. рублей, 31 банковский день на сумму 76,0 тыс. рублей.

Нарушение сроков оплаты учреждением МУК «Волковский КДК» возникло по причине непоступления субсидии в сроки выполнения обязательств по договору: в Соглашении от 19.07.2019 № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели учреждению МУК «Волковский КДК» не указаны сроки перечисления субсидии, указан срок действия соглашения – до 31.12.2019.

В нарушение пункта 5 части 3 статьи 4 Закона 44-ФЗ в ЕИС информация об исполнении Контракта от 05.08.2019 № 01/19 с ООО «Спектр -76» на выполнение работ по капитальному ремонту фасада, кровли, и входной группы МУК «Волковский КДК» размещена с нарушением установленного срока.

Согласно п.1.1 ст. 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ нарушение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, специализированной организацией сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при проведении аукциона более, чем на два рабочих дня – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей; на юридических лиц – ста тысяч рублей.

3.3. Проверка использования и содержания муниципального имущества в части имущественного комплекса котельной п. Кедровка.

Проверкой установлено:

Арендатором ЗАО « Рыбинсклессервис» не выполнены условия договора аренды в части обслуживание арендуемого имущества для обеспечения беспрепятственного использования его по целевому назначению, обеспечение функционирования всех инженерных систем арендуемого здания котельной.

Арендодателем Управлением недвижимости, строительства и инвестиций администрации РМР не выполнены условия договора в части осуществления контроля за состоянием арендуемого имущества и за выполнением арендатором принятых по договору обязательств.

По результатам проведённой проверки материалы проверки направлены в правоохранительные органы

3.4. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов (в том числе аудит закупок) в администрации Огарковского сельского поселения РМР за 2019 год и истекший период 2020 года.

Проверкой установлено:

1. В нарушение части 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, пп. «а» п. 2. «Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 N 552 в части нарушения установленных законодательством сроков при утверждении плана закупок на 2019 год.

2. В нарушение части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пп. «а», «б» п.3. «Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 N 554 в части нарушения установленных законодательством сроков при утверждении плана-графика закупок на 2019 год.

3. В нарушение п. 2 ст. 72 "Бюджетного кодекса Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ, ч. 11 статьи 21 Закона № 44- ФЗ, ч. 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ в части осуществления в проверяемом периоде закупок у единственного поставщика, не предусмотренных планами-графиками на 2019 год, 2020 год на общую сумму 3407,6 тыс. рублей, в том числе в 2019 году – на 2764,9 тыс. рублей, 2020 – на 660,7 тыс. рублей;

4. В нарушение ч. 1, 3, 4 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка ведения реестра контрактов, утвержденного Постановлением № N 1084 в части несвоевременного размещения информации, установленной законодательством при заключении и исполнении муниципальных контрактов с ООО ПСК «ГЕРМЕС» № 0171300003919000084001 (ИКЗ 193761007031576100100100070014211244) от 15.08.2019 на ремонт проезда к памятному знаку в д.Волково Огарковкого сельского поселения на сумму 451,3 тыс.руб; с ООО «ЭНЕРГОПРОМ» № 0171300003919000095 от 03.10.2019 на восстановление линии освещения на ул. Приморская в д.Милюшино (ИКЗ 193761007031576100100100090014321244) на сумму 622, 1 тыс.руб.; ООО "ТСС" № 0171200001919001858000 1 от 12.11.2019 на ремонт участка автомобильной дороги по ул.Садовая от дома № 2 до ул.Приморская дом № 13 д.Милюшино Огарковкого сельского поселения Рыбинского муниципального района (3-й этап) (ИКЗ 193761007031576100100100080014211244) на сумму 1024,7 тыс. руб.;

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

6. В нарушение статьи 18 Закона № 44-ФЗ в части включения в план закупок объектов закупок с нарушением требований нормирования (в гр.7 формы обоснования закупок товаров, работ, услуг к плану закупок на 2019 год «Наименование, дата принятия и номер нормативно-правового акта регламентирующего правила нормирования в сфере закупок в соответствии со ст. 19 Федерального закона 44-ФЗ» в строках 1-6 нормативно - правовой акт не указан).

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

3.5. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов (в том числе аудит закупок) в муниципальном общеобразовательном учреждении Арефинская СОШ за 2019 год и истекший период 2020 года.

Проверкой установлено:

1. В нарушение части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пп. «а», «б» п.3. «Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 N 554 в части нарушения установленных законодательством сроков при утверждении плана-графика закупок на 2019 год;

1.2. ч. 1, 3, 4 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка ведения реестра контрактов, утвержденного Постановлением № N 1084 в части несвоевременного размещения информации об исполнении муниципального контракта с ООО "КОМПАНИЯ "РТС" от 25.06.2019 № 0371300131319000012-0252875-01. Информация об исполнении муниципального контракта размещена в единой информационной системе с нарушением установленного законодательством срока 02.10.2019 г., дата оплаты заказчиком обязательств по контракту – 29.08.2019 г. (платежное поручение № 583 от 29.08.2019 г.), выполненные работы приняты - 19.07.2019 г. (универсальный передаточный документ от 19.07.2019 г.).

2. Предписание об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки, не выдавать, так как указанные нарушения не повлияли на результаты размещения заказов.

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

3.6. 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 Ермаковский ЦД за 2019 год и истекший период 2020 года.

Проверкой установлено:

Согласно представленному отчету о финансовых результатов деятельности учреждения за 2019 год доходы составили 8194,5 тыс. рублей, расходы 9306,7 тыс. рублей. По итогам 2019 года в учреждении получен убыток в сумме 111,2,2 тыс. рублей, в том числе по выполнению муниципального задания 1451,7 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности 37,7 тыс. рублей. Убыток получен в основном в результате учета в затратах амортизации по основным средствам, поставленным на учет до 2019 года. За первое полугодие 2020 года превышение доходов над расходами составило 480,7 тыс. рублей.

В 2019 году основную сумму расходов составили расходы на заработную плату в сумме 5051,4 тыс. рублей (54,2%), коммунальные услуги 1043,2 тыс. рублей (11,5%), амортизация имущества 1811,2 тыс. рублей (19,5%).

1. При проверке установлено отсутствие документов, регламентирующих деятельность учреждения:

- В нарушение пунктов 1.7 и 1.8 Положения о клубном формировании муниципального учреждения культуры Рыбинского муниципального района, утвержденного приказом управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 25.10.2013 № 137 отсутствуют положения о конкретных клубных формированиях МУК «Ермаковский ЦД».

2. В нарушение приказов управления по культуре молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 25.01.2019 № 7, от 28.06.2019 № 90 не исполнено муниципальное задание за 2019 год: в части выполнения муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»:

- не выполнен показатель качества по 9 клубным формированиям: следовало организовать деятельность 24 клубных формирований, фактически организована деятельность 15 клубных формирований,
- не выполнен показатель объема муниципальной услуги в размере 149 посещений: утвержден показатель в размере 310 посещений, фактический показатель составил 161 посещение.

Учитывая невыполнение муниципального задания в 2019 году сумму субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году следует уменьшить на 932,4 тыс. рублей.

3. Муниципальное задание выполнялось с нарушением установленных требований:

1) В нарушение пункта 4.3 «Требования к результату оказания услуги (выполнения работы)» Приказа от 23.12.2015 № 201 расписание занятий составлено с нарушением в части требования наполняемости клубных формирований - меньше установленной нормы 10 участников: вокальная группа «Прялица» - 4 человека, клуб любителей тенниса 8 человек, танцевальная группа «Мамульки Денс» 8 человек, клуб любителей настольных игр 8 человек, тренажерный зал (группа здоровья) 8 человек.

2) В нарушение пункта 4.3 «Требования к результату оказания услуги (выполнения работы)» Приказа от 23.12.2015 № 201 фактическая наполняемость меньше установленной нормы 10 человек: кружок «Мастерица» 8 участников, студия ИЗО «Веселый карандаш» старшая группа от 6 до 8 участников;

3) В нарушение пункта 2.6 Приказа № 137 общая фактическая продолжительность занятий в неделю в отдельных клубных формированиях меньше установленной продолжительности в количестве 6 часов: студия ИЗО «Веселый карандаш» младшая группа - 1 час в неделю, старшая группа 4 часа в неделю; ансамбль «Граффити» младшая группа - 2 часа в неделю; кружок «Умелые руки» - 4 часа в неделю; кружок «Мастерица» - 4 часа в неделю; танцевальная группа «Карамель-Ки»: младшая группа - 2 часа в неделю, средняя группа - 2,5 часа в неделю, старшая группа - 4 часа в неделю .

4) В нарушение пункта 2.8.1 Приказа № 137 расписание для руководителя двух клубных формирований младшая и старшая группа изостудии «Веселый карандаш», замещающего штатную единицу руководителя кружка, составлено без учета требований в части количества часов в неделю – 6 часов, в результате в младшей группе продолжительность занятий занижена на 5 часов в неделю, в старшей группе на 2 часа в неделю.

5) Фактическое время занятий в младшей группе студии «Веселый карандаш» меньше установленного в расписании: общее время сокращения длительности занятий по сравнению с расписанием с сентября 2019 года по март 2020 года составило 13 часов.

6) В нарушение приказов управления по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района от 25.01.2019 № 7, от 28.06.2019 № 90 при оказании услуг в рамках выполнения муниципального задания в 12 клубных формированиях с участников взималась ежемесячная плата в размере от 100 до 300 рублей.

4. Выборочной проверкой списания расходов за февраль-март 2019 года установлено списание расходов в сумме 2,8 тыс. рублей на мероприятия, которые не указаны в Журнале учета работы учреждения.

5. Сумма расходов на питание участников летнего лагеря в размере 24,1 тыс. рублей не обоснована сметой, калькуляцией или иным документом. К проверке не представлены документы, подтверждающие количество участников летнего лагеря: договоры с родителями (законными представителями), приказы о зачислении участников.

6. Работникам, принятым на должность руководителя кружка (Кирсанова С.В., Царева М.В., Березовская Н.А., Чесноков Ю.Н.) и фактически не исполнявшим должностные обязанности, утвержденные в должностной инструкции руководителя кружка, необоснованно начислена и выплачена заработная плата на общую сумму в размере 79,7 тыс.

рублей, в том числе 26,4 тыс. рублей по уволенным работникам на момент окончания проверки. Учреждению следует принять меры к удержанию излишне выплаченных сумм зарплаты в размере 53,3 тыс. рублей.

7. В нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства выручки в кассу учреждения от доходов по приносящей доход деятельности в сумме 15,6 тыс. рублей сдана в кассу учреждения несвоевременно.

8. В нарушение пункта 4.3 Положения о предоставлении платных услуг при проверке установлены случаи предоставления платных услуг без заключения договора.

9. В нарушение пунктов 2.1, 2.2 Положения об оказании платных услуг прогноз доходов от оказания платных услуг осуществляется без обоснования по количественным и ценовым показателям.

10. В нарушение пункта 1.4 Положения об учетной политике учреждения на 2019 год, утвержденного приказом от 09.01.2019 № 1а, не ведется бухгалтерский учет раздельно по видам финансового обеспечения в части расходов на оплату труда. В локальных нормативных актах не определен порядок по раздельному ведению учета общехозяйственных затрат по видам финансового обеспечения (деятельности).

11. В нарушение пункта 1.4 Положения об оказании платных услуг руководителем учреждения не утвержден перечень платных услуг.

К протоколу разногласий по итогам проведения проверки представлен Перечень частично платных услуг, оказываемых клубными формированиями учреждения (приложение к приказу МУК «Ермаковский ЦД» от 10.03.2020 № 32а). Не представлен утвержденный перечень платных услуг библиотеки.

12. В нарушение пункта 3.1 Положения об оказании платных услуг к проверке не представлены документы по формированию цен на платные услуги с учетом приказа управления по культуре, молодежи и спорту администрации РМР от 02.03.2011 № 20 «О порядке определения платы за оказание муниципальными учреждениями, подведомственными управлению по культуре, молодежи и спорту администрации Рыбинского муниципального района, гражданам и юридическим лицам услуг (выполнения работ)».

По итогам проведения проверки к протоколу разногласий представлены:

- приказ МУК «Ермаковский ЦД» от 10.03.2020 № 32а, согласно которому утверждены цены на платные услуги клубных формирований в соответствии с пунктом 3.1 Положения об оказании платных услуг и приказом управления по культуре, молодежи и спорту администрации РМР от 30.12.2019 № 242;
- калькуляции на определение стоимости дополнительных платных услуг библиотеки.

13. В нарушение положений приказа Минфина России от 30.30.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) в учреждении не ведется бухгалтерский учет по начислениям и поступлению доходов по оказанию платных услуг от физических лиц - участников клубных формирований (кружков). В бухгалтерском учете отражается общая сумма фактически полученных доходов, без учета дебиторской задолженности или переплаты отдельных физических лиц - участников клубных формирований.

14. Учредителем - управлением по культуре, молодежи и спорту администрации РМР в проверяемом периоде 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».
При проверке установлено несоответствие наименования показателей объема и качества муниципальной услуги, утвержденных в муниципальном задании на 2019 год и примененным при определении размера финансового обеспечения на выполнении муниципального задания: в муниципальном задании на 2019 год утвержден показатель объема – количество посещений в размере 310 посещений.
При определении суммы субсидии применен показатель объема - количество клубных формирований в размере 24 формирования, следовало применить показатель – количество посещений.
Учитывая невыполнение муниципального задания по организации работы 9 клубных формирований, сумму субсидии следует уменьшить на 932,4 тыс. рублей.
15. В нарушение ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ на момент проведения проверки в МУК Ермаковский ЦД отсутствовал локальный акт о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего) в проверяемом периоде.
16. В нарушение ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ на момент проведения проверки отсутствовали документы, подтверждающие наличие у Коптиной И.П., Могучей Н.Ю., Яблочкиной П.А. дополнительного профессионального образования в сфере закупок.
17. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи" неправомерно использованы с нарушением конфиденциальности соответствующего ключа электронные подписи директоров учреждения, после расторжения с ними трудовых договоров.
18. В нарушение п. 2 ст. 72 "Бюджетного кодекса Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ, ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ (статья утратила силу с 01.10.2019), ч. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ МУК Ермаковский ЦД осуществлены закупки ранее утверждения и размещения в ЕИС плана закупок, плана-графика закупок на 2019 год, плана-графика закупок на 2020 год на общую сумму 13,7 тыс. рублей.
19. В нарушение ч. 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, пп. "б" п. 12 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 нарушена последовательность утверждения на 2020 год плана финансово-хозяйственной деятельности и плана-графика закупок, план-график закупок на 2020 год был неправомерно утвержден 04.02.2020, размещен в ЕИС 04.02.2020 ранее даты утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

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

3.7. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных в рамках реализации Губернаторского проекта «Решаем вместе!» за 2019 год – истекший период 2020 года.

Проверка определения правомерности, целевого характера и эффективного расходования средств бюджета в рамках реализации мероприятий, реализуемых в Рыбинском муниципальном районе в рамках губернаторского проекта «Решаем вместе!» проводилась в администрации Октябрьского сельского поселения Рыбинского муниципального района.

Проверкой установлено:

1. В нарушение части 65 пункта 112 Закона № 44-ФЗ отсутствует обоснование невозможности исполнения контракта в установленный условиями муниципального контракта срок - 31 июля 2020 года. Перенесение срока исполнения контракта на 30.08.2020 является необоснованным.
2. В нарушение пункта 4.3.13 Соглашения от 11.03.2020 в муниципальном контракте занижен срок гарантийных обязательств на 1 год: в муниципальном контракте гарантийный срок составляет 2 года (п.9.2 контракта). По условиям Соглашения от 11.03.2020 о предоставлении субсидии из областного бюджета в муниципальный контракт следовало включить условия о минимальном гарантийном сроке не менее 3 лет.

3. В нарушение условий пункта 8.1 муниципального контракта отсутствует Журнал учета выполненных работ по форме КС-6.
4. В нарушение пункта 5.1 муниципального контракта работы по контракту выполнены позднее установленного срока на 49 дней.
5. В нарушение пункта 10 муниципального контракта не направлено подрядчику требование об уплате неустойки (штрафов, пени) за просрочку исполнения обязательств.
6. В нарушение пункта 7.11 муниципального контракта подрядчиком не проведено обследование объекта в октябре 2020 года с целью выявления возможных дефектов и недостатков в рамках гарантийных обязательств.
7. В нарушение пункта 8 статьи 30 Закона № 44-ФЗ и пункта 4.3 муниципального контракта оплата за выполненные работы в сумме 6736,9 тыс. рублей произведена 23.10.2020 с нарушением срока оплаты на 14 дней. Нарушение срока оплаты связано с несвоевременным получением субсидии из областного бюджета.
Нарушение сроков оплаты влечет за собой неэффективное расходование бюджетных средств – уплаты 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).

4. Организационно-методическая работа.

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

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

Председатель Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района **А.В. Рыбаков**

Проект вносит КСП РМР

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
четвёртого созыва

Р Е Ш Е Н И Е

от 2021 года №

Об отчёте о деятельности Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района за 2020 год

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

Муниципальный Совет Рыбинского муниципального района

Р Е Ш И Л:

1. Утвердить отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района за 2020 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 Черепенин Г.Н.).

Председатель Муниципального Совета
Рыбинского муниципального района А.В. Малышев