



**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ
РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
второго созыва**

Р Е Ш Е Н И Е

от 21 февраля 2013 года

№ 408

**Об отчёте о деятельности Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района за 2012 год.**

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

Р Е Ш И Л:

1. Утвердить отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района за 2012 год (прилагается).
2. Дать положительную оценку деятельности Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района в 2012 году.
3. Опубликовать настоящее решение в газете «Новая жизнь».
4. Настоящее решение вступает в силу с момента опубликования.
5. Контроль за исполнением решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, налогам и финансам (председатель – Фёдорова Е.В.).

**Председатель Муниципального Совета
Рыбинского муниципального района**

М.А. Качков

**Глава Рыбинского
муниципального района**

А.Н. Китаев

О Т Ч Е Т
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Рыбинского муниципального района за 2012 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 2012 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, постановлений Главы района;

- 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 01.01.2013 года составила 3 человека.

В 2012 году работа Контрольно-счетной палаты РМР проводилась в соответствии с планом работы, утвержденным Распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района от 12 января 2012 года № 01-01/1.

План работы Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района на 2012 год выполнен в полном объеме.

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

- к проекту решения Муниципального Совета РМР «О расходовании средств резервного фонда администрации Рыбинского муниципального района» за 1,2,3 квартал 2012 года;

- к 4 проектам решения Муниципального Совета РМР «О внесении изменений в Решение МС РМР от 29.12.2011 № 249 « О бюджете Рыбинского муниципального района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 гг.»;

- по отчету администрации «Об исполнении бюджета РМР за 2011 год»;

- 9 заключений к отчётам администраций сельских поселений «Об исполнении бюджета сельского поселения за 2011 год»;

- к проекту Решения Муниципального Совета РМР «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 гг.»;

- к 9 проектам решений сельских поселений Рыбинского муниципального района «О бюджете сельского поселения на 2013 год», в соответствии с переданными полномочиями.

В своей работе Контрольно-счетная палата руководствовалась принципами законности и объективности.

По результатам подготовленных заключений нормативные акты МС РМР 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 2011 год, текущий контроль в ходе рассмотрения изменений бюджета 2012 года на заседаниях Муниципального Совета Рыбинского муниципального района. Предварительный контроль осуществлялся в ходе формирования бюджета района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 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 2011 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 задолженности за 2011 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 2011 год у 10 главных распорядителей бюджетных средств.

2.2. Контрольно-счетная палата РМР подготовила заключение по проекту Решения МС РМР «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 гг.». В результате экспертно-аналитических мероприятий КСП РМР выявлены следующие недостатки:

До принятия проекта решения привести размер дефицита бюджета района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 гг. в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

2.3. Контрольно-счётной палатой РМР подготовлено 9 заключений по отчётам администраций сельских поселений об исполнении бюджетов поселений за 2011 год и 9 заключений по проектам бюджетов сельских поселений на 2013 год в соответствии с заключёнными Соглашениями. На 2013 год заключено 9 соглашений о передаче полномочий, не заключено соглашение с Волжским и Назаровским сельскими поселениями.

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.

3. Контрольно-ревизионная работа.

Согласно положению «О Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района» палата реализует свои контрольные полномочия путем проведения проверок. По итогам проведения проверок отчеты направлены в Муниципальный Совет РМР и Главе РМР.

В соответствии с планом работы на 2012 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 МОУ Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического развития воспитанников п. Судоверфь «Солнышко» за 2011 год.

Проверкой установлено:

В нарушении нормативных актов в представленном к проверке реестре закупок по некоторым закупкам не указано местоположение поставщиков, подрядчиков, исполнителей услуг. По всем закупкам не указаны даты закупки.

При проверке установлены 3 случая нарушения п.14 ч.2 ст.55 94-ФЗ - превышение установленного размера Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами при размещении заказов на поставки одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг в течение квартала.

Указанные действия должностного лица заказчика, в части принятия решения о способе размещения заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, являются нарушением п.14 ч.2 ст.55 Закона и в соответствии с ч. 1 ст. 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях содержат признаки административного правонарушения.

Материалы по данным фактам переданы в вышестоящий надзорный орган – Управление по противодействию коррупции Правительства Ярославской области.

По результатам проведённой проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

- вести реестр закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов, в соответствии с частью 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- принимать решения о выборе способа размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в соответствии с требованиями Федерального закона от 21 июля 2005 года N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд";

- производить размещение муниципального заказа строго в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд".

- начальнику управления образования администрации РМР Комаровой И.В. в срок до 30 апреля 2012 года организовать и провести с подведомственными образовательными учреждениями Рыбинского муниципального района учёбу на тему: «Соблюдение требований Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения» и отчитаться в Контрольно-счётную палату о проведении учёбы.

3.2. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов за 2011 год в Муниципальном учреждении культуры «Шашковский центр досуга».

Проверкой установлено:

В соответствии с пунктом 1 статьи 41.12 Закона МУК «Шашковский ЦД» заключило с ООО «Глэднэс» муниципальный контракт. Согласно условиям контракта

подрядчик, ООО «Глэднэс», определил способ обеспечения исполнения контракта как договор поручительства.

Договор поручительства от 05.09.2011 № 11188-2011-076 был заключен между МУК «Шашковский ЦД», ООО «Глэднэс» и Обществом с ограниченной ответственностью «Интерстрой», которое выступило в качестве поручителя.

Следует отметить, что ООО «Интерстрой», включен в список организаций, предоставляющих в качестве обеспечения исполнения контракта договора поручительства, не соответствующие требованиям законодательства Российской Федерации о размещении заказов, приложенный к информационному письму ФАС России от 30 декабря 2011 исх. № ИА/49407 «О мошенничестве при предоставлении договоров поручительства в качестве обеспечения исполнения государственных и муниципальных контрактов».

В нарушение пункта 1 статьи 55 Закона неверно определён вид заключения муниципального контракта снабжение тепловой энергией в I квартале 2011 года.

3.3. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов в МУ РМР ЯО «Материально-техническая служба» за I и II квартал 2012 года.

Проверкой установлено:

В соответствии с п. 2 ст. 73 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 26 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Рыбинском муниципальном районе, утвержденного решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 29.11.2007 № 206, муниципальные заказчики обязаны вести реестры закупок с указанием наименования закупаемых товаров, наименования и местоположения поставщиков, цены и даты закупки.

В нарушение указанных нормативных актов в представленном к проверке реестре закупок по некоторым закупкам не указано местоположение поставщиков, подрядчиков, исполнителей услуг.

При проверке установлены случаи нарушения пункта 4 статьи 9 Закона: указанные в реестре даты закупки не соответствуют датам закупки.

По результатам проведённой проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

- указать МУ РМР ЯО "МТС" на необходимость ведения реестра закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов, в соответствии с ч. 2 ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с п.4 ст. 9 94-ФЗ закона.

3.4. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на реализацию областной целевой программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Ярославской области» на 2010-2014 годы, за 2010-2011 годы

Проверкой установлено:

В нарушение Соглашения не осуществлен контроль за целевым расходованием гранта, предоставленного на государственную поддержку личных подсобных хозяйств, при распределении которого Администрация Покровского сельского поселения допустила нарушение п.2.2 Соглашения № 127: граждане, в личных подсобных хозяйствах которых в 2010 году увеличилось поголовье коров, не получили денежное вознаграждение в сумме 226,9 тыс. рублей, при этом выплачено вознаграждение в сумме 226,9 тыс. рублей гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство и не увеличившим поголовье коров в 2010 году.

Также в нарушение п.3.4 Соглашения Управлением АПК АРМР представлен недостоверный отчет о целевом расходовании гранта в Департамент агропромышленного комплекса Ярославской области.

Ранее в период действия программы проведены проверки, в результате которых установлено:

1). При реализации мероприятий по улучшению жилищных условий граждан:

-В нарушение п.12 и п.26 Приложения №1 к Правилам предоставления субсидий списки участников программы сформированы при отсутствии у некоторых участников программы необходимых документов, в том числе трудовой книжки или трудового договора о намерении отработать не менее 5 лет в сельской местности.

-В нарушение п.3.2 Соглашения № 48 перечислены социальные пособия на заблокированные счета участников программы при отсутствии у участников программы документов о наличии собственных средств в размере не менее 30 процентов расчетной стоимости жилья.

-Проверкой установлено перечисление социальных выплат на заблокированные счета двум участникам программы, срок действия свидетельств у которых закончился.

-В нарушение п.2.2.5 Соглашения № 48 не запланирована в бюджете района на 2010 год сумма в размере 457,2 тыс. рублей для софинансирования социальной выплаты из местного бюджета.

По итогам проверки указанные нарушения устранены.

-В нарушение п.2.2.6 Соглашения № 48: администрацией Рыбинского муниципального района не организован контроль сроков и качества строительства жилья. По итогам проверки при заключении трехсторонних договоров в 2011 году между получателями субсидии, работодателями и администрацией Рыбинского муниципального района вносятся условия о сроках строительства жилья.

2). При проверке мероприятий по строительству межпоселковых и распределительных газопроводов:

- По всем объектам выявлены нарушения сроков исполнения муниципальных контрактов. Муниципальным заказчиком проведена претензионная работа.

- В нарушение п.20 ст.51 Градостроительного Кодекса РФ по всем объектам установлены случаи несвоевременного продления разрешений на строительство, в результате в определенный период времени строительные работы выполнялись без разрешения на строительство.

При проведении проверки у Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района возникли трудности при осуществлении контроля соблюдения отдельных положений нормативных актов при реализации мероприятий по улучшению жилищных условий граждан:

- В соответствии с п.26 Приложения №1 к Правилам предоставления субсидий работа или изъявление желание работать по трудовому договору не менее 5 лет в организации агропромышленного комплекса является обязательным условием для получения социальной выплаты. При этом в нормативных актах отсутствуют условия о сроках заключения трудового договора.

- По условиям п.3.2 Соглашения № 66 Управление АПК РМР перечисляет бюджетные средства при условии использования участниками программы на строительства жилья собственных (заемных) средств не менее 30 процентов стоимости жилья. При этом из условий Соглашения № 66 не ясно, в какой момент участник программы обязан использовать собственные средства: до перечисления социальной выплаты на заблокированный счет, до перечисления с заблокированного счета поставщикам или использовать в дальнейшем при завершении строительства.

- На основании п.2.2.5 Соглашения № 66 администрация обязана организовать приемку и контроль качества строительства жилья, представление отчетности по формам, установленным Госкомстатом России, при этом не указаны формы отчетности при ведении строительства собственными силами.

Материалы с выявленными фактами переданы в Контрольно-счётную палату Ярославской области.

По результатам проведённой проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

Администрации РМР при реализации мероприятий областной целевой программы чётко придерживаться условий заключённых Соглашений.

3.5 Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов в МОУ Болтинская средняя общеобразовательная школа за 2012 год.

Проверкой установлено:

В ходе проверки сведений, направленных заказчиком в соответствии со ст. 18 Закона в федеральный орган исполнительной власти, были установлены нарушения Положения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2010 1191, а именно - заказчиком не были соблюдены указания по заполнению формы «Сведения об исполнении (о расторжении) государственного или муниципального контракта либо гражданско-правового договора бюджетного учреждения на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенного по итогам размещения заказа».

По результатам проведенной проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

- усилить контроль за использованием бюджетных средств в части определения начальной (максимальной) цены контракта при размещении заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения;

- при направлении сведений о контрактах для включения их в реестр контрактов действовать строго в соответствии с требованиями Положения № 1191.

3.6. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад п. Ермаково.

Проверкой установлено:

В ходе проверки сведений, направленных заказчиком в соответствии со ст. 18 Закона в федеральный орган исполнительной власти, были установлены нарушения Положения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2010 1191, а именно - заказчиком не были соблюдены указания по заполнению формы «Сведения об исполнении (о расторжении) государственного или муниципального контракта либо гражданско-правового договора бюджетного учреждения на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенного по итогам размещения заказа».

В нарушение пункта 1 статьи 9 Закона муниципальный заказ на подачу в МДОУ детский сад п. Ермаково тепловой энергией в 2012 году и муниципальный заказ на снабжение МДОУ детский сад п. Ермаково электрической энергией в 2012 году были размещены с заключением договора и муниципального контракта соответственно. Согласно положениям вышеуказанной статьи бюджетные учреждения, к которым относится и МДОУ детский сад п. Ермаково, должны заключать с юридическими и физическими лицами гражданско-правовые договоры бюджетного учреждения, в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом РФ и иными федеральными законами с учетом положений Закона.

По результатам проведенной проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

- направлять сведения о контрактах для включения их в реестр контрактов согласно требованиям Положения № 1191

3.7. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов в МУК "Каменниковский центр досуга" за 2012 год.

Проверкой установлено:

В ходе проверки сведений, направленных заказчиком в соответствии со ст. 18 Закона в федеральный орган исполнительной власти, были установлены нарушения Положения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2010 1191, а именно - заказчиком не были соблюдены указания по заполнению формы «Сведения об исполнении (о расторжении) государственного или муниципального контракта либо гражданско-правового договора бюджетного учреждения на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенного по итогам размещения заказа».

В нарушение пункта 2 совместного приказа Минэкономразвития России от 27.12.2011 № 761 и Федерального казначейства № 20н МУК «Каменниковский ЦД» был несвоевременно размещен на официальном сайте план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2012 год.

Указанные действия должностного лица заказчика, в соответствии с частью 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях содержат признаки административного правонарушения.

По данному факту материалы направлены в вышестоящий надзорный орган – Управление по противодействию коррупции Правительства Ярославской области.

По результатам проведенной проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

- направлять сведения о контрактах для включения их в реестр контрактов согласно требованиям Положения № 1191;

- производить размещение на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг строго в соответствии с положениями Приказа № 761/20н

3.8. Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов в муниципальном учреждении Рыбинского муниципального района ЯО "Комплексный центр социального обслуживания населения Рыбинского района" за 2012 год.

Проверкой установлено:

В ходе проверки сведений, направленных заказчиком в соответствии со ст. 18 Закона в федеральный орган исполнительной власти, были установлены нарушения Положения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2010 1191, а именно - заказчиком не были соблюдены указания по заполнению формы «Сведения об исполнении (о расторжении) государственного или муниципального контракта либо гражданско-правового договора бюджетного учреждения на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенного по итогам размещения заказа».

По результатам проведенной проверки Контрольно-счётной палатой предложено:

- направлять сведения о контрактах для включения их в реестр контрактов согласно требованиям Положения № 1191.

Для справки:

Проведено проверок 37, в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств – 29.

Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий - 19, в том числе органов местного самоуправления – 10, муниципальных учреждений – 9.

По результатам проверок 2 человека привлечены к дисциплинарной ответственности.

Контрольными мероприятиями в 2012 году охвачен общий размер денежных средств в размере 412113,1 тыс. рублей. На содержание Контрольно-счётной палаты в 2012 году потрачено 1930,9 тыс. рублей, на 2013 год запланировано 1650,7 тыс. рублей.

4. Организационно-методическая работа.

Контрольно-счётной палатой РМР оказывалась консультационная помощь депутатам Муниципального Совета Рыбинского муниципального района по вопросам формирования и исполнения бюджета;

КСП РМР изучался опыт работы контрольно-счётной палаты 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.