

Приложение
к решению Моршанского городского
Совета народных депутатов
от 16 февраля 2022 года № 262

ОТЧЁТ

о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области за 2021 год

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и статьи 20 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области, утвержденного решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 29.11.2012 N 567 (с изменениями).

Общая часть

В Отчете отражены результаты деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством, законодательством Тамбовской области и нормативными правовыми актами муниципального образования.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на их основе результатов, предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью остаются основными направлениями деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялась в соответствии с планом работы на 2021 год, утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска от 21.12.2020 г. №55-р (с изменениями), который, в свою очередь, был сформирован с учетом всех предложений Моршанского городского Совета народных депутатов, а также из реализации возложенных на Контрольно-ревизионную комиссию полномочий.

Основные итоги деятельности

Контрольно-ревизионной комиссии в 2021 году

Всего за 2021 год проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий – 50, из них:

контрольных мероприятий-10, внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств – 4, внешняя проверка отчета об

исполнении бюджета муниципального образования – 1, аудит-2, анализ за ходом исполнения бюджета муниципального образования (за 1 квартал, за полугодие, за 9 месяцев)-3;

экспертиза проектов законодательных и иных нормативных правовых актов-30 (проекты на внесение изменений в муниципальные программы - 24, проект решения Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» - 1, проекты решений Моршанского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» - 5).

Учитывая современные требования, предъявляемые к внешнему финансовому контролю, Контрольно-ревизионная комиссия ориентируется не только на оценку законности расходования бюджетных средств, но и на анализ эффективности использования муниципального имущества и финансовых ресурсов. Вопросы эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества исследуются практически в ходе каждой проверки

Проверкой охвачено 24 объекта.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков в денежном эквиваленте оценивается в размере 668,0 тыс. рублей.

Структура нарушений в стоимостном выражении, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля, сложилась следующим образом:

-нарушения при начислении заработной платы – 9747,72 рублей

МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 8 «Светофор»;

МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 11 «Чебурашка».

- иное нарушение, (сумма задолженности за услугу «социальный найм жилья») неналоговые доходы бюджета -658363,69рублей.

Кроме того, Контрольно-ревизионной комиссией, по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены нарушения законодательства, не подлежащие финансовой оценке, это нарушения имеющие процедурный характер и обусловлены они несвоевременным оформлением и размещением документов, несоблюдением установленного порядка работы с муниципальным имуществом, небрежностью и невнимательностью при проведении расчетов и оформлении документации.

Контрольные мероприятия проводились в структурных подразделениях администрации города Моршанска, муниципальных казенных учреждениях, муниципальных бюджетных учреждениях.

В отчётном году проведены следующие контрольные мероприятия:

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад

общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 8 «Светофор» за период 2020 год»;

По итогам контрольного мероприятия установлено:

В нарушение требований п. 3.3 (4) ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", пункта 6 Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Учреждением в проверяемом периоде не была обеспечена открытость и доступность путем предоставления через официальный сайт www.bus.gov.ru электронной копии, информация на сайте размещена не в полном объеме, отсутствуют внесенные изменения в Устав МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 8 «Светофор», утвержденные постановлением администрации города от 22.05.2018 № 571.

По результатам проверки сайта были выявлены факты нарушения сроков размещения информации и электронных копий документов, перечень которых определен пунктом 6 "Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов России № 86н от 21 июля 2011 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», на время ежегодного отпуска заместителя директора по АХЧ К. (приказ «О предоставлении отпуска работникам МБДОУ № 8 «Светофор» от 17.04.2020 №20 (л/с-1) документы первичного учета (меню–требование на выдачу продуктов питания б\н) подписывала младший воспитатель Т. с 12.05.2020 г. по 08.06.2020г., в отсутствие приказа о возложении на нее обязанностей на период отпуска заместителя директора по АХЧ К.

В ходе выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы установлено, что повар Л. находилась в ежегодном оплачиваемом отпуске с 01.06.2020г. по 06.07.2020г. (приказ «О предоставлении отпуска работника МБДОУ № 8 «Светофор», однако в карточке-справке начислена и выплачена заработная плата за июль в полном объеме. В результате чего сумма переплаты составила 2109,57 руб.

В результате проведения анализа табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы работников МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 8 «Светофор» установлено, что в таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за июль, работникам учреждения отражено общее количество рабочих дней 22 дня, соответственно и начисление заработной платы за июль осуществлялось исходя из нормы рабочего времени за эти дни. Однако, на основании Указа Президента Российской Федерации от 1 июня 2020 года № 354 «Об определении даты проведения общероссийского

голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ день 1 июля 2020 года определен в качестве даты проведения общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ. При этом 1 июля объявлен нерабочим. Оплата работникам за этот день осуществляется в соответствии с положениями, установленными Трудовым кодексом РФ применительно к оплате за нерабочие (праздничные) дни. Таким образом, в случае, если работник 1 июля привлекается к работе, оплата труда производится в двойном размере. Если работник 1 июля не привлекается к работе, то этот день не исключается из нормы рабочего времени и оплата труда за июль не снижается. Следовательно, в таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы работников МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 8 «Светофор» за июль общее количество рабочих дней должно быть отражено 23 дня. Данный факт является нарушением Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями и Методических указаний по их применению».

Некорректное применение нормы рабочих дней в июле 2020 года привело к переплате заработной платы следующих работников:

- М. (дворник) – 35,99 руб.;
- Т. (младший воспитатель) – 35,99 руб.;
- Т. (кухонный работник) – 35,99 руб.;
- Ш. (младший воспитатель) – 71,92 руб.

Общая сумма переплаты заработной платы по вышперечисленным сотрудникам составила 179,89 рублей.

Недоплата заработной платы за июль 2020 года сложилась по следующим работникам:

- М. (заведующая) – 551,48 руб.;

Общая сумма недоплаты заработной платы по вышперечисленным сотрудникам составила 551,48 рублей.

Ввиду некорректного применения нормы рабочего времени в июле 2020 года при расчете заработной платы, Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска Тамбовской области рекомендует пересмотреть заработную плату за июль у сторожей МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей № 8 «Светофор».

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 11 «Чебурашка» за период 2020 год»;

По итогам контрольного мероприятия установлено:

В Уставе учреждения, утвержденным Постановлением администрации города Моршанска от 31.01.2014 № 110 (с изм. от 17.02.2015 № 176), отсутствует ссылка на правовой документ о переименовании МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей №11 «Чебурашка» в МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей №11 «Чебурашка» (Муниципальное дошкольное образовательное учреждение в Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение (МДОУ в МБДОУ), на основании которого учреждение осуществляет свою деятельность. Правовой документ не представлен и к проверке.

2.Нарушение юридической техники, выраженное в неправильной отмене ранее действовавших нормативных актов, в связи с чем признаны утратившими силу не только предыдущая редакция Устава, но и нормы о переименовании МБДОУ.

Данное несоответствие является нарушением п.2 ст. 9.1, п.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст.25 Федерального закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

В нарушение требований статьи 29 Закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» Учреждением на сайте не размещены внесенные изменения в Устав МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 11 «Чебурашка», утвержденные постановлением администрации города от 17.02.2015 № 176 и нормативный правовой акт о переименовании Муниципального дошкольного образовательного учреждения в Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение (МДОУ в МБДОУ).

В нарушении требований п. 3.3 (4) ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", пункта 6 Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» учреждением в проверяемом периоде не обеспечена открытость и доступность путем предоставления через официальный сайт www.bus.gov.ru электронной копии, информация на сайте размещена не в полном объеме, отсутствуют внесенные изменения в Устав МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 11 «Чебурашка», утвержденные постановлением администрации города от 17.02.2015 № 176 и нормативный правовой акт о переименовании Муниципального дошкольного образовательного учреждения в Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение (МДОУ в МБДОУ).

По результатам проверки сайта были выявлены факты нарушения сроков размещения информации и электронных копий документов, перечень которых определен пунктом 6 "Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети

Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов России № 86н от 21 июля 2011 года.

В ходе выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы установлено, что воспитателю П. в марте 2020 года не оплачены первых три дня больничного за счет работодателя, сумма недоплаты составила 2 120,28 руб. Данный факт является нарушением п. 1 2 ст. 3 Закона № 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями и Методических указаний по их применению», табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за май, август, за первую половину октября, за декабрь не подписаны ответственным исполнителем.

Некорректное применение нормы рабочих дней в июле 2020 года привело к переплате заработной платы следующих работников:

- Б. (уборщица) – 569,36 руб.;
- З. (заведующая) – 998,71 руб.;
- К. (младший воспитатель) – 431,51 руб.;
- К. (дворник) – 215,75 руб.;
- М. (младший воспитатель) – 431,51 руб.;
- П. (воспитатель) – 247,08 руб.;
- Т. (повар) – 215,75 руб.;
- Т. (кухонный работник) – 107,88 руб.

Общая сумма переплаты заработной платы по вышперечисленным сотрудникам составила 3 217,55 рублей.

Недоплата заработной платы за июль 2020 года сложилась по следующим работникам:

- К. (заместитель заведующей по АХР) – 428,78 руб.;
- Р. (воспитатель) – 292,59 руб.;
- Р. (старший воспитатель) – 847,58 руб.

Общая сумма недоплаты заработной платы по вышперечисленным сотрудникам составила 1 568,95 рублей.

Ввиду некорректного применения нормы рабочего времени в июле 2020 года при расчете заработной платы, Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска Тамбовской области рекомендует пересмотреть заработную плату за июль у сторожей МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 11 «Чебурашка».

При выборочной проверки правильности составления трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним с работниками МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 11 «Чебурашка» (З., П., Г., К., З., К., К., К.) были установлены следующие нарушения. В трудовой договор № 5 от 01.09.2015г. заключенный с Ш. (музыкальный руководитель), не внесены изменения в части условий оплаты труда и установление ей дополнительной нагрузки в размере 0,25 ставки музыкального руководителя. А также в трудовой договор № 17 от 01.09.2020г. заключенный с З. (машинист по стирке белья), не внесены изменения в части установления ей дополнительной нагрузки в размере 0,25 ставки машиниста по стирке белья. В трудовой договор № 13 от 01.09.2020 заключенный с К. (заместитель заведующего по АХР), не внесены изменения в части установления, ей персонального повышающего коэффициента по занимаемой должности в размере 0,37.

По результатам контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2 имени Героя Советского Союза Н.И.Бореева» за период 2020 год»;

По итогам контрольного мероприятия установлено:

В силу требований ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" учреждение должно обеспечить открытость и доступность сведений о своей деятельности на официальном сайте в сети Интернет, однако внесенные изменения в Устав МБОУ СОШ №2 им. Н.И. Бореева, утвержденные постановлением администрации города от 22.09.2015 № 1222, не размещены на официальном сайте учреждения.

При выборочной проверки правильности составления трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним с работниками (П., П., Б., Н., К., Г., Ф., О., Ломакиной Ю.В., Х., З.), были установлены следующие нарушения. В трудовой договор от 01.09.2012г. № 205 заключенный с Н. не внесены изменения в части установления, ей повышающего коэффициента за комбинированные классы – 0,12. Дополнительным соглашением от 02.09.2019г. к трудовому договору от 01.09.2009 № 204 заключенному с Г. и дополнительным соглашением от 02.09.2019г. к трудовому договору от 12.10.2015г. № 14 заключенному с О., работникам установлен повышающий коэффициент за индивидуальное обучение на дому – 0,1, который не соответствует тарификации на 01.09.2020г. А также, не внесены изменения в трудовой договор от 01.09.2018г. № 17 заключенный с Ф. в части установления, ей повышающего коэффициента за индивидуальное обучение на дому в размере 0,1. В трудовой договор от 16.04.2018г. № 7 заключенный с З. не внесены изменения в части оплаты труда работнику.

В нарушении п.2.8 Приказа Минфина России от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в инвентаризационной описи наличных денежных средств № нд / 00000001 от 02.11.20020г., указано материально-ответственное лицо ведущий

бухгалтер Х. (*Договор о полной индивидуальной материальной ответственности № 10 от 02.07.2014г.*), которая является членом инвентаризационной комиссии. Включение материально ответственного лица Х., в состав инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации противоречат смыслу инвентаризации, т.к. материально-ответственное лицо вступает как проверяемое, а не как проверяющее.

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида № 6 «Рябинка» за период 2020 год»;

По итогам контрольного мероприятия установлено:

При проверке сайта был выявлен факт нарушения сроков размещения информации и электронных копий документов, перечень которых определен пунктом 6 "Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов России № 86н от 21 июля 2011 года, внесенные изменения в Устав МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 6 «Рябинка», утвержденные постановлением администрации города от 17.02.2015 № 181, размещены на сайте 19.02.2020 года.

В результате проведения анализа табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы работников МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 6 «Рябинка» установлено, что в таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за ноябрь, П., младшему воспитателю, отражено 4 дня без сохранения заработной платы (03.11, 04.11, 05.11, 06.11), однако согласно приказу от 02.11.2020г. № 117 «О предоставлении работнику дней без сохранения заработной платы», П. предоставлено три дня без сохранения заработной платы 03.11., 05.11., 06.11. Данный факт является нарушением Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями и Методических указаний по их применению».

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», на время ежегодного отпуска заведующего складом МБДОУ № 6 «Рябинка» И. (приказ «О предоставлении отпуска работнику МБДОУ № 6 «Рябинка» от 22.07.2020 № 90-л), документы первичного учета (меню–требование на выдачу продуктов питания б\н) подписывал заместитель заведующего по АХЧ У. с 24.08.2020 г. по 20.09.2020г., в отсутствие приказа о возложении на него обязанностей на период отпуска заведующего складом МБДОУ № 6 «Рябинка» И.

Проведено контрольное мероприятие по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городе Моршанске» на 2016-2024 годы, в рамках подпрограммы «Развитие аппаратнопрограммного комплекса «Безопасный город» на территории города Моршанска 2018-2024годы» за 2018 год.

Средства израсходованы по целевому направлению, по направлениям и мероприятиям, предусмотренные подпрограммами и соответствуют целям и задачам, установленными муниципальной программой.

Проведены контрольные мероприятия по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества в г. Моршанске на 2014-2024 годы», в рамках подпрограмм:

-«Развитие социально-экономической активности молодежи г. Моршанска 2014-2024 годы» проверяемый период 2019-2020 годы, по итогам контрольного мероприятия установлено:

В нарушение пункта 2.10 «Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ на территории города Моршанска» утвержденного постановлением администрации города Моршанска от 11.06.2013г. №772 (с изменениями и дополнениями), паспорт подпрограммы графа соисполнители не содержит ответственных за выполнение мероприятий подпрограммы, но при этом в перечне мероприятий подпрограммы ответственные за выполнение мероприятий указаны.

-«Патриотическое воспитание населения г. Моршанска 2014-2024 годы» проверяемый период 2019-2020 годы»;

-«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в г. Моршанске на 2014-2024 годы» проверяемый период 2019-2020 годы»;

-«Мероприятия в сфере деятельности отдела ЗАГС администрации города Моршанска на 2014-2024 годы» за 2019-2020 год».

Следует отметить, что значительная часть выявленных нарушений и недостатков устранена объектами проверок в ходе контрольных мероприятий.

Контрольно-ревизионной комиссией в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков вынесено 6 представлений, которые направлены руководителям проверяемых объектов.

Предложения Контрольно-ревизионной комиссии по устранению объектами контроля нарушений и недостатков находятся в режиме постоянного мониторинга и снимаются с контроля по мере устранения.

Акты контрольных мероприятий направлены в городской Совет народных депутатов, главе города.

В течение отчетного периода КРК осуществляла конструктивное взаимодействие с органами местного самоуправления города Моршанска, их структурными подразделениями и должностными лицами.

По предложению главы города проведено мероприятие совместно с Моршанским городским Советом народных депутатов «Осуществление контроля за исполнением договоров социального найма и договоров найма жилых помещений муниципального жилищного фонда в части поступления платежей в бюджет города».

По данным АО «ТОСК» в соответствии оборотно-сальдовой ведомостью (сводный отчет) за 2020 год начисления за услугу «социальный найм жилья» составили 2 258 635,56 рублей, а поступило в доходы бюджета города Моршанска за 2020 год 1726932,30 рубля, сумма задолженности составила 531 703,26 рублей. Начисления за январь-февраль 2021 года составили 380 845,31 рублей, а поступило в доходы бюджета города Моршанска 254 194,88 рубля, сумма задолженности составила 126 660,43 рублей.

В соответствии с положениями статей 40, 41, 62 БК РФ плата за пользование жилыми помещениями, находящимися в муниципальной собственности, является неналоговым доходом бюджета и подлежит обязательному зачислению в местный бюджет.

Вследствие отсутствия должного информационного взаимодействия соответствующего структурного подразделения Администрации города Моршанска (комитет жилищно-коммунального хозяйства администрации города Моршанска) и МКУ «Центр развития ЖКК и СИ г. Моршанска» претензионная работа по рассмотрению вопросов снижения недоимки по платежам в бюджет, причин неисполнения обязательств, не проводилась.

Работа по взысканию задолженности в судебном порядке не велась, в проверяемый период в суд не предъявлено ни одного искового заявления, к должникам не применяются штрафные санкции.

По результатам проведенного мероприятия подготовлены предложения, направленные на устранение установленных нарушений и недостатков, к дисциплинарной ответственности привлечено одно должностное лицо.

Экспертно-аналитические мероприятия, проведенные в 2021 году, как и вся система контроля, осуществляемая КРК, были направлены на обеспечение непрерывного контроля за исполнением бюджета города Моршанска.

В 2021 году продолжена работа по реализации бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена Контрольно-ревизионная комиссия, а именно:

внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Моршанска за 2020 год: в рамках полномочий по осуществлению контроля за исполнением местного бюджета в марте месяце была проведена проверка достоверности годовой бюджетной отчетности за 2020 год. В ходе внешней проверки проведен

анализ объема и структуры фактического исполнения доходной и расходной частей местного бюджета с запланированными объемами и утвержденными в уточненном плане. Проверена сопоставимость взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности. Фактические показатели, отраженные в бюджетной отчетности, не превышают плановые показатели. Сопоставимость взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности не нарушена. Ошибок не выявлено. По результатам проверки подготовлено Заключение;

-внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год. Проверка проводилась на основании отчетов главных администраторов бюджетных средств и данных о кассовом исполнении бюджета города, представленных Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области. Проверка показала, что годовая бюджетная отчетность главных администраторов доходов бюджета города в целом объективно отражает фактическое исполнение бюджета города и результаты финансовой деятельности за отчетный финансовый период. Бюджетная отчетность за 2020 год всех главных администраторов бюджетных средств признана достоверной. По результатам контрольного мероприятия оформлены аналитические записки в отношении каждого главного администратора бюджетных средств: Финансовый отдел города Моршанска, Администрация города Моршанска, Городской Совет народных депутатов, Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска.

-проведена экспертиза проекта решения Моршанского городского Совета депутатов «О бюджете города Моршанска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». В ходе экспертизы, проведен анализ на предмет соответствия проекта решения городского Совета и документов, представляемых одновременно с ним требованиям Бюджетного кодекса РФ; анализ доходов и расходов бюджета по разделам бюджетной классификации, по видам расходов, по ведомственной структуре расходов, по муниципальным программам; анализ бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на формирование дорожного фонда, резервного фонда, на реализацию муниципальных программ. По итогам экспертизы составлено заключение.

Также в рамках контроля за исполнением бюджета осуществлена подготовка заключений по исполнению бюджета за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев: на основании отчетов об исполнении бюджета, утвержденных Главой города, а также на основании проектов решений Моршанского городского Совета народных депутатов об исполнении бюджета за соответствующий период, приложений к нему и прочих документов.

Контрольно-ревизионная комиссия в соответствии со статьёй 9 Федерального закона № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и статьи 8 [Положения](#) о Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области, осуществляет финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-

экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ.

В соответствии с указанными полномочиями Контрольно-ревизионной комиссией в 2021 году рассмотрено 24 проекта постановлений администрации города Моршанска о внесении изменений в муниципальные программы.

Основными задачами экспертизы проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы являлась оценка на предмет соответствия требованиям федерального и регионального законодательства, муниципальным локальным нормативным актам, отсутствия (минимизации) рисков принятия решений, влекущее неэффективное использование средств городского бюджета, непротиворечивости, полноты нормативно-правового регулирования, оценка наличия коррупциогенных факторов. При проведении экспертиз муниципальных программ КРК продолжена работа по оценке сбалансированности целей, задач, целевых показателей и финансовых ресурсов, а также соответствия программ долгосрочным целям социально-экономического развития города.

В рамках полномочий, закрепленных в статье 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», осуществлен аудит в сфере закупок в двух муниципальных учреждениях:

Аудит в сфере закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 11 «Чебурашка» за 2020 год;

Закупки на этапе планирования и заключения обеспечены лимитами бюджетных обязательств и объемом субсидий на выполнение муниципального задания.

Расходы на закупки соответствуют целям определения закупок, определенных с учетом положений ст.13 Закона № 44-ФЗ, иным нормативным актам о контрактной системе в сфере закупок.

«Аудит в сфере закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 2 имени Героя Советского Союза Н.И. Борева» за 2020 год, по итогам контрольного мероприятия установлено:

В нарушение п.3 ст. 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями) число членов комиссии по осуществлению закупочной деятельности МБОУ СОШ № 2 им. Н.И. Борева составляет менее 5 человек.

В ходе анализа «Порядка работы комиссии по осуществлению закупок» установлено, что пункт 4.3 противоречит п.3 ст. 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг

для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями), а именно состав комиссии составляет менее 5 человек.

Информационная деятельность

Информация о работе, результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещалась на официальном сайте органов местного самоуправления города Моршанска в разделе «Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска». Обеспечено размещение Планов работы Контрольно-ревизионной комиссии. Во исполнение требований нормативных правовых актов по вопросам противодействия коррупции сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера работников Контрольно-ревизионной комиссии размещены на официальном сайте органов местного самоуправления города Моршанска.

В целом Контрольно-ревизионной комиссией города Моршанска обеспечено размещение с учетом норм Федерального закона от 09 февраля 2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», открытых данных общедоступной информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии и информации в оптимальном объеме для пользователей информацией об итогах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Основные направления деятельности в 2022 году

Основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2022 году сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области».

На основе результатов деятельности в предыдущие годы утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска на 2022 год, в котором определены приоритетные области контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Одной из основных задач Контрольно-ревизионной комиссии в 2022 году остается предоставление объективной и независимой информации о формировании и исполнении бюджета города, законности и эффективности деятельности по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии
города Моршанска Тамбовской области

О.В. Сафонова