

Приложение
к решению Моршанского городского
Совета народных депутатов
от 28 февраля 2024 года № 614

ОТЧЁТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии
города Моршанска Тамбовской области за 2023 год

Ежегодный отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области представляется на рассмотрение в Моршанский городской Совет народных депутатов во исполнение статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 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 2023 год, утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска от 21.12.2022 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 2023 году

Всего за 2023 год проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий – 80, из них:

контрольных мероприятий-9, внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств – 4, внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования – 1, анализ за ходом исполнения бюджета муниципального образования (за 1 квартал, за полугодие, за 9 месяцев)-3;

экспертиза проектов законодательных и иных нормативных правовых актов-63 (проекты на внесение изменений в муниципальные программы - 54, проект решения Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» - 1, проекты решений Моршанского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» -8).

Проверкой охвачено 24 объекта.

Объем проверенных средств составил 250 592,0 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков в денежном эквиваленте оценивается в размере 3 262,1 тыс. рублей.

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

- нарушения при начислении заработной платы – 20,6 тыс.рублей;*
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в сумме 3241,4 тыс. рублей;*
- *неэффективное использование бюджетных средств (пени, штрафы) 0,2тыс. рублей.*

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.

По итогам проведения контрольных мероприятий должностным лицам проверяемых учреждений было направлено 9 представлений о принятии безотлагательных мер по пресечению выявленных нарушений и недостатков. По устранению выявленных нарушений и по выполнению предложений КРК получено 9 ответов от проверяемых организаций по принятым мерам. В адрес должностных лиц допустивших нарушения по результатам проведенных проверок вынесено 1 дисциплинарное взыскание в виде замечания, должностные лица предупреждены о неукоснительном соблюдении требований действующего законодательства РФ.

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

В отчётном году проведены следующие контрольные мероприятия:
«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, предоставленных Муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования «Моршанская детская школа искусств» за 2022 год».

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. При выборочной проверки правильности составления трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним с работниками МБОУ ДО «Моршанская детская школа искусств» (Л., С., Ш., Д., Ж., Г., К., Л.) установлено, что в дополнительном соглашении № 1 к трудовому договору б/н от 01.06.2022г., заключенным с К. работнику установлена минимальная базовая ставка 11 785,84 руб., что не соответствует минимальному базовому окладу, утвержденному в штатном расписании на 01.06.2022гв сумме 9988,00 руб.

2. В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы, установлено исправление номера приказа корректором (приказ № 31 от 25.05.2022г. о предоставлении отпуска Г.), а также в приказах по начислению и выплате заработной платы за май, июнь, февраль номера приказов отражены карандашом. Данный факт является нарушением Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, предоставленных Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад комбинированного вида № 3 «Дюймовочка» за 2022 год».

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. При выборочной проверки правильности составления трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним с работниками МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 3 «Дюймовочка» (М., П., Б., Л., В., З., Ш., Д., Е., С.) установлено, что в трудовой договор № 19 от 22.10.2020, заключенный с З. не внесены изменения в части установления ей стимулирующей выплаты за интенсивность работы, в трудовой договор № 205 от 22.11.2017г., заключенный с В. (педагог-психолог) не внесены изменения в части установления ей повышающего коэффициента за квалификационную категорию в размере 0,2, в трудовой договор № 97 от 31.10.2013г., заключенный с Б. (сторож) не внесены изменения в части установления ему выплат стимулирующего характера.

2. В нарушении ст. 244 Трудового кодекса РФ, Перечня должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 N 85, договор о полной материальной ответственности за хранение

материальных ценностей с завхозом МБДОУ № 3 «Дюймовочка» Р. не заключен.

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, предоставленных Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей №19 «Золушка» за 2022 год».

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. За 2022 год оплачено пеней, штрафных санкций на сумму 104,15 рублей, в связи с этим нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

2. В результате проверки начисления и выплаты заработной платы установлено, что на основании приказа № 9-Л от 25.02.2022 г. «О выплате единовременной премии за особо важные и ответственные работы работникам МБДОУ № 19 «Золушка», К. (воспитателю семейной группы) установлена премия за февраль в размере 2000 рублей. А в карточке-справке начислена и выплачена премия за особо важные и ответственные работы в сумме 2500 рублей. Таким образом, сумма переплаты составила 500 рублей.

3. 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 № 19 «Золушка» установлено, что в таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за сентябрь 2022 года по заведующей Ч. отражены дни отпуска с 12.09 по 23.09 в количестве 12 календарных дней, а согласно распоряжения № 255-р от 08.09.2022г. «О предоставлении отпуска заведующему МБДОУ № 19 «Золушка» Ч. предоставлен отпуск с 12.09 по 25.09 продолжительностью 14 календарных дней. Таким образом, дни отпуска Ч. отражены в таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за сентябрь некорректно. 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».

4. В нарушении ст. 244 Трудового кодекса РФ, Перечня должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 N 85, договора о полной материальной ответственности за хранение

материальных ценностей с заместителем заведующего по АХЧ МБДОУ № 19 «Золушка» Г., с поваром П. не заключены.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, предоставленных Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная библиотечная система г.Моршанска» за 2022 год».

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. За 2022 год оплачено пеней, штрафных санкций на сумму 11,45 рублей, в связи с этим нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

2. При выборочной проверки правильности составления трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним с работниками МБУК «Централизованная библиотечная система г.Моршанска» (С., Е., Т., Л., С., М.) установлено, что в дополнительном соглашении № 1 к трудовому договору № 39 от 01.07.2022г., заключенным с Т. не внесены изменения в части установления, ей повышающего коэффициента по занимаемой должности «ведущий» в размере 0,08 к должностному окладу, а также не установлена надбавка за выслугу лет в размере 15% к должностному окладу.

3. В результате проведения анализа табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы работников МБУК «Централизованная библиотечная система г.Моршанска» установлено, что на основании больничного листа № 910118366950 от 11.04.2022г. Т. (библиотекарь) отсутствовала в связи с временной нетрудоспособностью с 07.04.2022г по 14.04.2022г. и в карточке-справке справке начислено и выплачено за 15 отработанных дней в апреле. Однако согласно табелю учета использования рабочего времени и расчета заработной платы работников за апрель, Т. (библиотекарь) отработала 16 дней. Таким образом, количество отработанных дней за апрель Т. отражены в таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ошибочно. 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».

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в г. Моршанске на 2014-2025 гг.» в рамках подпрограммы «Дети и семья в г. Моршанске на 2014-2025 гг.» проверяемый период 2021-2022 годы.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. Нецелевого использования средств бюджета города, выделенных на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в

г. Моршанске на 2014-2025 гг.» в рамках подпрограммы «Дети и семья в г. Моршанске на 2014-2025 гг.» за проверяемый период не выявлено.

2. По оценке эффективности Комитетом социально-экономического развития и инвестиционной деятельности администрации города исполнение муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в г. Моршанске на 2014-2020 гг.» в рамках подпрограммы «Дети и семья в г. Моршанске на 2014-2020 гг.» за 2021 год, 2022 год признано в целом результативным и эффективным.

3. Средства, выделенные из бюджета города Моршанска на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в г. Моршанске на 2014-2025 гг.» в рамках подпрограммы «Дети и семья в г. Моршанске на 2014-2025 гг.» в 2021 году, 2022 году освоены на 100 %. Мероприятия запланированные подпрограммой, проведены в полном объёме.

4. В соответствии с «Порядком разработки, утверждения и реализации муниципальных программ города Моршанска», утвержденного Постановлением администрации города Моршанска от 11.06.2013 № 772 (с изменениями) и «Положением о порядке проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ города Моршанска», утвержденного Постановлением администрации города от 06.06.2014 № 841 (с изменениями) отчёт о результатах исполнения Программы предоставляется в указанные сроки.

5. При оценке соответствия показателей размещенных на официальном сайте администрации города Моршанска и установленных в ходе контрольного мероприятия, достоверность отраженных показателей не соответствует фактическому исполнению. Показатели по факту ниже, чем указаны в «Сведениях о достижении значений показателей выполнения мероприятий муниципальной программы», проверкой установлено, что количество семей получивших социальную помощь составило: в 2021 году - 21 семья, в 2022 году 12 семей. Данное несоответствие не отвечает требованиям «Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ города Моршанска», утвержденного Постановлением администрации города Моршанска от 11.06.2013 № 772 (с изменениями) и «Положения о порядке проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ города Моршанска», утвержденного Постановлением администрации города от 06.06.2014 № 841 (с изменениями).

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения города Моршанска и противодействие преступности на 2016-2025 годы» в рамках подпрограммы «Противодействие терроризму и экстремизму в городе Моршанске на 2016-2025 годы» за 2022 год.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В ходе проверки на соответствие муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения города Моршанска и противодействие преступности на 2016-2025 годы» в рамках подпрограммы «Противодействие терроризму и экстремизму в городе Моршанске на 2016-2025 годы» Порядку разработки, утверждения и реализации муниципальных программ на территории города Моршанска, утвержденному постановлением администрации города Моршанска от 11.06.2013 №772 (с изменениями), установлено не соответствии данных содержащихся в отчете об использовании финансовых средств за счет всех источников на реализацию муниципальных программ (таблица 6) , фактически произведенным затратам по выполнению мероприятий проверяемой подпрограммы. А именно согласно отчету об использовании финансовых средств за счет всех источников на реализацию муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения города Моршанска и противодействие преступности на 2016-2025 годы» в рамках подпрограммы «Противодействие терроризму и экстремизму в городе Моршанске на 2016-2025 годы» (таблица 6) за 2022 год, размещенному на официальном сайте администрации города профинансировано за отчетный период 50,0 тыс.руб. А согласно паспорту подпрограммы и бухгалтерским документам (анализ которых представлен выше), фактические расходы по реализации проверяемой подпрограммы составили 100,0 тыс.руб.

Более того, в сведениях о достижении значений показателей муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения города Моршанска и противодействие преступности на 2016-2025 годы» в рамках подпрограммы «Противодействие терроризму и экстремизму в городе Моршанске на 2016-2025 годы» (таблица 8) за 2022 год, размещенных на официальном сайте администрации города отсутствует информация о шести образовательных учреждениях, которым в рамках подпрограммы Противодействие терроризму и экстремизму в городе Моршанске на 2016-2025 годы» было приобретено Астра-Р (комплект) беспроводной охранной сигнализации в количестве 11 штук.

2. Отчетность о ходе реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения города Моршанска и противодействие преступности на 2016-2025 годы» в рамках подпрограммы «Противодействие терроризму и экстремизму в городе Моршанске на 2016-2025 годы», размещенная на официальном сайте администрации города является не достоверной, а ответственный исполнитель в данном случае отдел по делам гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и мобилизационной подготовки администрации города, не уделяет должного внимания подготовке отчетности о ходе реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения города Моршанска и противодействие преступности на 2016-2025 годы» в рамках подпрограммы «Противодействие терроризму и экстремизму в городе Моршанске на 2016-2025 годы».

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения города Моршанска и противодействие преступности на 2016-2025 годы» в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений в городе Моршанске на 2016-2025 годы», проверяемый период 2021-2022 годы.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. В ходе контрольного мероприятия на соответствие муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения города Моршанска и противодействие преступности на 2016-2025 годы» в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений в городе Моршанске на 2016-2025 годы» «Порядку разработки, утверждения и реализации муниципальных программ на территории города Моршанска, утвержденному постановлением администрации города Моршанска от 11.06.2013 №772 (с изменениями), установлено нарушение раздела 2 «Требования к содержанию и структуре муниципальных программ». Ответственным исполнителем на официальном сайте администрации города в сети Интернет в разделе «Муниципальные программы» паспорт подпрограммы «Профилактика правонарушений в городе Моршанске на 2016-2025 годы» размещен дополнительно не в составе муниципальной программы и содержат не актуальную редакцию

Более того, в паспорте муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения города Моршанска и противодействие преступности на 2016-2025 годы» раздел 7 « Оценка эффективности реализации Программы» сроки реализации подпрограммы указаны 2016-2020 годы.

В нарушение пункта 5.1 раздела 5 «Управление и контроль реализации муниципальных программ» отчет об использовании финансовых средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы за счет всех источников, по форме согласно таблице 6 и сведения о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы, подпрограмм муниципальной программы, (указываются согласно таблице 8 приложения к настоящему Порядку, с обоснованием отклонений по показателям (индикаторам), плановые значения по которым не достигнуты) за 2021 и 2022 годы, данная информация отсутствуют на официальном сайте администрации города.

Из чего следует, что отчетность о ходе реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения города Моршанска и противодействие преступности на 2016-2025 годы» в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений в городе Моршанске на 2016-2025 годы», на официальном сайте администрации города размещена не в полном объеме, а ответственный исполнитель в данном случае административно-правовой комитет администрации города Моршанска, не уделяет должного внимания подготовке отчетности о ходе реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения города Моршанска и

противодействие преступности на 2016-2025 годы» в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений в городе Моршанске на 2016-2025 годы».

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, предусмотренных муниципальной программой «Экономическое развитие и инновационная экономика на 2014-2025 годы, в рамках подпрограммы «Совершенствование муниципального управления на 2014-2025 годы» за 2022год».

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. По результатам проверки 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 ММКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг населению», утвержденные постановлением администрации города от 25.09.2019 №1126, от 30.10.2020 №1043, от 25.03.2021 №296, от 05.04.2023 № 468, на сайте размещены с нарушением сроков.

2. В нарушение статьи 8 Федерального закона N 402-ФЗ, не внесены изменения в учетную политику МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг населению» утвержденную приказом от 27.12.2018г. № 64, в части изменения стоимости объектов основных средств при списании с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом учете (с 3 000,00 рублей до 10 000,00 рублей).

3. В ходе выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы установлено, что согласно данным карточки-справки специалист Р.. отсутствовала на работе на основании больничного листа (№ 910147162316 от 21.11.2022) с 21.11.2022г. по 01.12.2022г. Однако в таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за декабрь 2 число работнику отражено буквенным обозначение «Б». Соответственно в карточке-справке начислена и выплачена заработная плата за декабрь не в полном объеме, сумма недоплаты за один день составила 1124,08 руб.

4. В результате проведения анализа таблиц учета использования рабочего времени и расчета заработной платы работников ММКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг населению» установлено, что в таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы работников за декабрь у специалиста Р.. 02 декабря (отработанный день) ошибочно отражен буквенным обозначением «Б», что 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».

5. 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 (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов № 000000009 от 29.11.2002г. (в перечне 184 объекта на сумму 3 050 354 рублей 13 копеек), инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов № 000000010 от 29.11.2002г. (в перечне 2 объекта на сумму 8 416 рублей 00 копеек), инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов № 000000002 от 29.11.2002г. (в перечне 63 объекта на сумму 53 139 рублей 53 копейки), инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов № 000000041 от 29.11.2002г. (в перечне 1 объекта на сумму 3 800 рублей 00 копеек), инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов № 000000043 от 29.11.2002г. (в перечне 63 объекта на сумму 125 749 рублей 00 копеек), материально-ответственное лицо главный инженер-электроник К.. (*Договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 22.09.2022г. № 0000000001, приказ ММКУ «МФЦ» от 17.05.2021 №24 «О закреплении средств учитываемых на бухгалтерских счетах ММКУ «МФЦ»*), который является членом инвентаризационной комиссии. Включение материально ответственного лица К., 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 образовательного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования для детей» проверяемый период 2022 год».

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение ч.1 ст.18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» в проверяемом периоде Учреждение осуществляло и осуществляет деятельность обособленного подразделения, без переоформления лицензии.

2. Пункт 2.3 раздела 2 «Структура» Устава МБОУ ДО ЦДОД утвержденного постановлением администрации города Моршанска от 17.11.2021 № 1184 (с изменениями от 16.02.2022 № 141) изложен в следующей редакции: «ОДО имеет в своей структуре обособленные подразделения, расположенные по адресу.....», такое же содержание изложено в постановлении администрации г. Моршанска от 16.02.2022г №141 «О внесении изменений в Устав МБОУ ДО ЦДОД». Проверкой

установлено, одно обособленное подразделение, расположенное по адресу: 393952, Тамбовская область, Моршанский муниципальный район, сельское поселение Устьинский сельсовет, территория Детский оздоровительно-образовательный лагерь Спутник, дом 1». В нарушение Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» пункт 2.3 раздела 2 «Структура» действующего Устав Учреждения содержит противоречивый смысл. Во избежание противоречий, выше - перечисленные нормативно-правовые акты необходимо привести в соответствие с уточненным количеством обособленных подразделений.

3. По результатам проверки 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 МБОУ ДО «Центр дополнительного образования для детей», утвержденные постановлением администрации города от 10.02.2021 №108, от 16.02.2022 №141, на сайте размещены с нарушением сроков.

4. В результате проверки правильности начисления и выплаты заработной платы установлено, что в карточке-справке за декабрь 2022 года была начислена и выплачена выплата стимулирующего характера следующим работникам: Петросян В.В.(педагог доп.образов.) - 1000 руб., С... (педагог доп.образов.) - 1000 руб., А.. (педагог доп.образов.) - 1000 руб., Б.. (педагог доп.образов.) – 1000 руб., Г... (методист) – 2037,45 руб., С...(методист) – 2000 руб., Х.. (педагог доп.образов.) – 1000 руб. Указанные выплаты произведены без приказа руководителя учреждения, что является нарушением пункта 5.1 раздела 5 положения об оплате труда работников МБОУ ДО «Центр дополнительного образования для детей».

5. В ходе проверки установлено, что директор МБОУ ДО «Центр дополнительного образования для детей» С.. в проверяемом периоде осуществляла ведение педагогической работы в объеме 14 часов в неделю без согласования с работодателем. Данный факт, является нарушением абзаца 2 пункта 8.3 раздела 8 Положения об оплате труда работников МБОУ ДО «Центр дополнительного образования для детей», который гласит «Объем педагогической работы, который может выполняться в МБОУ ДО ЦДОД руководителем МБОУ ДО ЦДОД на условиях дополнительной оплаты или по совместительству, определяется работодателем».

6. В результате проведения анализа табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы работников МБОУ ДО «Центр дополнительного образования для детей» установлено, что в табелях учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за июль 2022 года отсутствует дата составления табеля. 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».

7. При выборочной проверки правильности составления трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним с работниками МБОУ ДО «Центр дополнительного образования для детей» (Р., Н., З., Т., З., Т., Ф., Ш., С., Б., К.,С.) установлено, что в трудовые договора № 375 от 07.04.2022г., заключенный с З., № 374 от 01.04.2022г. заключенный с Т., № 484 от 16.08.2022г., заключенный с Ф., № 170 от 14.10.2013г., заключенный с К. не внесены изменения в части установления им выплат стимулирующего характера. А также, в трудовой договор № 191 от 01.02.2014г., заключенный с З. (педагог-психолог) не внесены изменения в части установления, ей повышающего коэффициента по занимаемой должности в размере 0,4 и в трудовой договор № 245 от 01.10.2015г. заключенный с Р. не внесены изменения в части установления, ей повышающего коэффициента за квалификационную категорию в размере 0,2. Не внесены изменения и в трудовой договор б/н от 20.12.2014г., заключенный с С. (директор) в части установления, ей должностного оклада, персонального повышающего коэффициента и выплат стимулирующего характера.

8.В нарушении ст. 244 Трудового кодекса РФ, Перечня должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 N 85, договора о полной индивидуальной материальной ответственности с поварами обособленного подразделения МБОУ ДО ЦДОД У. и К. не заключены.

9.Анализ, постановления администрации города Моршанска «Об утверждении перечня платных услуг, оказываемых МБОУ ДО ЦДОД» от 22.08.2017 № 1115, показал, что правовой акт (приложение к постановлению) по своему содержанию не корректен, так как срок реализации платных услуг составляют с 01.09.2017 по 31.05.2018г.

Таким образом, стоимость оказываемых платных услуг в проверяемом периоде не чем не установлено.

Данные факты свидетельствуют о том, что правовое поле деятельности Учреждения сформировано с нарушениями и до потребителей доводится недостоверная информация, что является нарушением ст. 29 Федерального закона N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации".

10. В договоре возмездного оказания услуг № 91 от 01.09.2022г. заключенный с исполнителем С. по реализации образовательного курса социально-педагогической направленности «Английский язык» и в акте приемке – сдачи работ (по договору возмездного оказания услуг № 91 от 01.09.2022г.) от 31.10.2022г. отсутствует полная информация, т.е. наименование образовательной услуги с возрастной категорией и формой обучения, что является нарушением требований «Положения о дополнительных платных образовательных услугах в МБОУ ДО ЦДОД».

Экспертно-аналитические мероприятия, проведенные в 2023 году, как и вся система контроля, осуществляемая КРК, были направлены на обеспечение непрерывного контроля за исполнением бюджета города Моршанска.

В 2023 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 2022 год: в рамках полномочий по осуществлению контроля за исполнением местного бюджета в марте месяце была проведена проверка достоверности годовой бюджетной отчетности за 2022 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 2022 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 2022 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 2024 год и плановый

период 2025 и 2026 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 2023 году рассмотрено 54 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 соответствии с действующим законодательством отчеты и заключения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Моршанский городской Совет народных депутатов Тамбовской области и главе города Моршанска Тамбовской области.

В 2023 году нарушений антикоррупционного законодательства при организации и проведении контрольных мероприятий не допущено.

Доступ к информации о деятельности контрольно-ревизионной комиссии обеспечивается путем ее размещения на официальном сайте органов местного самоуправления города Моршанска в разделе «Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска».

В течение отчетного периода КРК г. Моршанска осуществлялось постоянное взаимодействие с администрацией города Моршанска и ее структурными подразделениями, с Моршанским городским Советом народных депутатов и иными органами. В рамках данного взаимодействия сотрудники КРК принимают участие в работе Моршанского городского Совета народных депутатов, в работе комиссий.

Контрольно-ревизионная комиссия в течение 2023 года принимала участие в обучающих мероприятиях, проводимых Союзом муниципальных контрольно-счетных органов в режиме видео конференций.

Полномочия, возложенные на Контрольно-ревизионную комиссию действующим законодательством и нормативными правовыми актами, реализуются в полном объеме.

Основные направления деятельности в 2024 году

План работы КРК на 2024 год размещён на официальном сайте органов местного самоуправления города Моршанска в разделе «Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска».

Приоритетными направлениями деятельности КРК, как и в предыдущие годы, являются:

- профилактика и предупреждение нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью;
- укрепление финансовой дисциплины, прозрачности распределения финансовых ресурсов;
- анализ эффективности использования бюджетных средств.

Экспертно-аналитическими мероприятиями запланирован охват всех стадий внешнего муниципального финансового контроля: проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, экспертиза проектов бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период, экспертиза муниципальных правовых актов, в том числе муниципальных программ, оперативный мониторинг исполнения бюджета города Моршанска, проведение обоснованности и эффективности планирования и использования бюджетных средств.

Также будет уделено внимание по освещению результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Реализация всех направлений деятельности КРК будет обеспечена посредством осуществления комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и при конструктивном взаимодействии всех органов местного самоуправления.