

Приложение
к решению Моршанского городского
Совета народных депутатов
от 26 февраля 2025 года № 786

ОТЧЁТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии
города Моршанска Тамбовской области за 2024 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 2024 год, утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска от 20.12.2023 г. №52-р, 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 2024 году

Всего за 2024 год проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий – 76, из них:

контрольных мероприятий – 10, 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- 58 (проекты на внесение изменений в муниципальные программы - 48, проект решения Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете городского округа города Моршанска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» - 1, проекты решений Моршанского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» -9).

Проверкой охвачено 25 объектов.

Объем проверенных средств составил 408 444,8 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков в денежном эквиваленте оценивается в размере 163,6 тыс. рублей.

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

- нарушения при начислении заработной платы – 4,9 тыс.рублей;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в сумме 107,5 тыс. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств (пени, штрафы) 51,2 тыс. рублей. *(Данное выявленное нарушение по объективным причинам является неустранимым (уплата пеней и штрафов)).*

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 8 представлений о принятии безотлагательных мер по пресечению выявленных нарушений и недостатков. По устранению выявленных нарушений и по выполнению предложений КРК получено 8 ответов от проверяемых организаций по принятым мерам. В адрес должностных лиц допустивших нарушения по результатам проведенных проверок вынесено 3 дисциплинарных взыскания 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 финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» проверяемый период 2022 год.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. Устав учреждения содержит ссылку на нормативный правовой акт: «утвержден Постановлением администрации города Моршанска от 12.09.2023 № 1049», при этом на официальном сайте МБОУ ДО ДЮСШ и на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет, размещено Постановление администрации города Моршанска «Об утверждении новой редакции Устава МБОУ ДО ДЮСШ» от 12.09.2023 № 1149. Данное несоответствие имеет место, как неверное оформление нормативно-правовых актов и нарушение требований части 1.20-121.1 Устава учреждения, Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

2. В приложении № 1 к лицензии указаны адреса мест осуществления образовательной деятельности МБОУ ДО ДЮСШ: г. Моршанск ул. Ленина, д. № 2; ул. Интернациональная, д. № 89; ул. Речная, д. № 1; ул. Куйбышева, д. № 86; Октябрьская площадь, д. № 10; ул. Лотикова, д. № 52; ул. Интернациональная, д. № 39 «Б»; ул. Крупская, д. № 13; ул. Пионерская, д. № 38; ул. Дзержинского, д. № 22, помещение № 1; ул. Зеленая, д. № 16.

Вышеуказанные адреса за исключением ул. Речная, д. № 1; ул. Интернациональная, д. № 89; ул. Куйбышева, д. № 66; ул. Южная, д. № 54, не совпадают с адресом места осуществления образовательной деятельности МБОУ ДО ДЮСШ предусмотренным п. 1.6. раздела 1 «Общие положения» и п. 2.3. раздела 2 «Структура» Устава МБОУ ДО ДЮСШ, что является нарушением требований Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», п. 15 «Положения о лицензировании образовательной деятельности» утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2020 г. N 1490.

3. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования, при отсутствии лицензии, в нарушение ст. 91 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», ст. 49 Гражданского Кодекса РФ, Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», п. 15 «Положения о лицензировании образовательной деятельности» утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2020 г. N 1490, осуществляло образовательный процесс, по адресу: Тамбовская область, Моршанский муниципальный район, сельское поселение Устьинский сельсовет, территория Детский оздоровительно-образовательный лагерь Акварель, дом 1.

4. При проверке формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов установлено следующее, за 2022 год оплачено пеней, штрафных санкций на сумму 51 195,17 руб. (Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 30.12.2022г., в разделе уплата штрафов (в том числе административных), пеней, иных платежей по КВР 853; Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения на 01 января 2023г. код по КОСГУ 292,293).

В связи с этим нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Положениями статьи 34 Бюджетного кодекса установлен принцип эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

5. Согласно ч. 6 ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Однако, в нарушении ч.6 ст.136 ТК РФ конкретные даты сроков выплаты заработной платы работникам МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» учреждением не установлены.

6. В результате проверки правильности начисления и выплаты заработной платы установлено, что начальнику ледовой арены Н. в карточке-справке за декабрь 2022 года была произведена доплата в сумме 1006,36 рублей, за исполнение обязанностей директора школы без соответствующего распорядительного документа. Таким образом, данная выплата является необоснованной. А также в соответствии с приказом № 367/1к от 29.09.2022г. «О стимулирующих выплатах», начальнику стадиона Ж. установлена выплата стимулирующего характера в сумме 12 900 рублей, а в карточке-справке начислено и выплачено 12 000 рублей, сумма недоплаты составила 900 рублей.

7. В результате проведения анализа табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы работников МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» установлено, что в табелях учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за сентябрь, ноябрь 2022 года отсутствует подпись ответственного исполнителя. 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».

8. При выборочной проверки правильности составления трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним с работниками МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» (Е., Ч., К., Б., П.(тренер-преподаватель), Ж., Н., О., Р., Ж., П., М., Р., Д., Ш., П., К., К., Н.) установлено, что в трудовые договора б/н от 01.02.2014г., заключенный с Е., б/н от 01.02.2014г., заключенный с Ч., б/н от 28.08.2014г., заключенный с К., б/н от 01.02.2014г. заключенный с П., б/н от 01.09.2015г., заключенный со Ж., б/н от 09.02.2016г., заключенный с Н., б/н от 01.09.2015г., заключенный с Ш., б/н от 01.11.2016г., заключенный с П., б/н от 01.02.2014г., заключенный с К., б/н от 01.02.2014, заключенный с К., не внесены изменения в части установления работникам базовых окладов и повышающих коэффициентов к ним, а также выплат стимулирующего характера. В трудовые договора № 28-ТД от 18.08.2020г., заключенный с Б., № 17-тд от 19.07.2021г., заключенный с О., № 21-ТД от 09.08.2021г., заключенный со Ж., № 50-ТД от 16.11.2020г., заключенный с П., № 11-ТД от 14.03.2022г., заключенный с М., № 40-ТД от 08.09.2021г., заключенный с Р. не внесены изменения в части установления им выплат стимулирующего характера. В трудовые договора № 50-ТД от 21.06.2022г., заключенный с Р., б/н от 15.09.2020г., заключенный с Н. не внесены изменения в части установления им повышающих коэффициентов к базовым окладам и выплат стимулирующего характера.

9. 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 индивидуальной материальной ответственности с завхозом МБОУ ДО ДЮСШ Ш. не заключен.

10. На официальном сайте МБУ ДО ДЮСШ в нарушение Требований ст.29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», приказа Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки от 14.08.2020 N 831:

В Подразделе "Документы", не размещены следующие документы:

- документ о порядке оказания платных образовательных услуг, в том числе образец договора об оказании платных образовательных услуг, документ об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе;

В Подразделе "Платные образовательные услуги" отсутствует информация о порядке оказания платных образовательных услуг.

В Подразделе "Финансово-хозяйственная деятельность" отсутствует информация об объеме образовательной деятельности по итогам финансового года.

Постановлением Правительства РФ «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг» от 15 сентября 2020 г. N 1441 установлены основные требования к оказанию платных образовательных услуг.

Согласно Правил оказания платных образовательных услуг, до потребителей должна быть доведена достоверная информация:

- о видах дополнительных платных услуг;
- об условиях предоставления дополнительных платных услуг и ценах на них;
- о льготах для отдельных категорий граждан

Размещение информации и документов на официальном сайте образовательной организации произведено с нарушениями требований ст.28, 29 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Закон об образовании в Российской Федерации, например:

Положение об оказании платных дополнительных образовательных услуг МБОУ ДОД ДЮСШ, указана ссылка на несуществующую страницу (ошибка),

Договор об оказании платных дополнительных образовательных услуг в МБОУ ДОД ДЮСШ, указана ссылка на несуществующую страницу (ошибка),

Решение № 26 от 29.10.2015 года «Об утверждении стоимости услуг, предоставляемых МОУ ДОДЮСШ и о внесении изменений в отдельные решения Моршанского городского Совета народных депутатов», указана ссылка на несуществующую страницу (ошибка),

Постановление №1303 от 05.10.2015 года «Об утверждении перечня платных услуг, оказываемых МБОУДО ДЮСШ», указана ссылка на несуществующую страницу (ошибка),

Постановление №1304 от 05.10.2015 года «Об утверждении перечня платных услуг, оказываемых МБОУДО ДЮСШ», указана ссылка на несуществующую страницу (ошибка),

Решение № 1045 от 26.03.2015 года «Об утверждении стоимости услуг, предоставляемых МОУДО ДЮСШ», указана ссылка на несуществующую страницу (ошибка),

Решение № 550 от 12.11.2012 года «Об оказании дополнительных платных услуг в МБОУ ДОД ДЮСШ и о внесении изменений в отдельные решения Моршанского городского Совета народных депутатов», указана ссылка на несуществующую страницу (ошибка),

Решение № 884 от 24.04.2008 года «О тарифе за пользование бассейном физкультурно-оздоровительного комплекса МБОУДО ДЮСШ», указана ссылка на несуществующую страницу (ошибка).

На официальном сайте Учреждения отсутствует возможность определения срока размещения информации и не архивируются данные,

перешедшие в разряд неактуальных и недействующих документов и информации, что затрудняет оценку соблюдения Учреждением требований ст.29 Федерального закона N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации".

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".

11. Приказами директора учреждения не определены должностные лица, ответственные за размещение информации на официальных сайтах в сети интернет (сайт учреждения и сайт bus.gov.ru). Соответственно, ответственность за допущенные нарушения несет руководитель учреждения.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная часть администрации г. Моршанска» проверяемый период 2023 год.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1.В результате проведения анализа табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы работников МКУ «ХЭЧ администрации г.Моршанска» установлено, что в таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за сентябрь 2023 года по уборщице П. отражены дни отпуска без сохранения заработной платы с 04.09 по 15.09 в количестве 12 календарных дней, а согласно приказа № 134-к от 04.09.2023г. «О предоставлении отпуска без сохранения заработной платы П.» ей предоставлен отпуск с 04.09 по 12.09 продолжительностью 9 календарных дней. Таким образом, дни отпуска без сохранения заработной платы П. 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».

2. В ходе выборочной проверки правильности оформления путевых листов, установлено некорректное исправление в путевых листах за июль, сентябрь и март корректирующей жидкостью, что является нарушением п.7 ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями), которая гласит, что исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Ресурсный центр системы образования г. Моршанска», проверяемый период 2023 год.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. В результате проведения анализа табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы работников МКУ «Ресурсный центр системы образования г. Моршанска» установлено, что в таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за февраль 2023 года отсутствует дата составления табеля, 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».

2. В соответствии с приказом № 65-к от 31.07.2023г. «Об утверждении выплат стимулирующего характера», заведующему электролабораторией К. установлена выплата стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты в сумме 2062,50 рублей, а в карточке-справке начислено и выплачено 2262,50 рублей, сумма переплаты составила 200 рублей.

3. В ходе выборочной проверки трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним с работниками (К., К., Щ., К., К., У., Т.) установлено, что в трудовой договор № 8-ТД от 21.03.2022г., заключенный с К. и в трудовой договор № 25 от 10.10.2022г., заключенный с В., не внесены изменения в части установления им выплат стимулирующего характера. В трудовой договор № 29-ТД от 03.07.2017г., заключенный с У., не внесены изменения в части установления ей повышающих коэффициентов к базовому окладу. А также в трудовой договор № 18-ТД от 24.03.2017г., заключенный с К., не внесены изменения в части установления ей базового оклада и повышающих коэффициентов к нему.

4. В нарушение статьи 164 ГК РФ, статьи 25 Земельного кодекса РФ, Учреждением не оформлено право на постоянное (бессрочное) пользование на земельные участки под объектами недвижимости, находящиеся по ул. Красная д. 98:

- гараж металлический, балансовой стоимостью 41200,99 руб.;

- сарай балансовой стоимостью 26 311,31 руб.

5. При оформлении путевых листов нарушаются требования Приказа Минтранса России от 28.09.2022 N 390 (ред. от 05.05.2023) "Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа".

Так, у водителя К., марка автомобиля ГАЗ-3302 номерной знак М 879 КУ, в мае месяце 2023 года имеются следующие замечания, при заполнении путевых листов в проверяемом периоде неправильно заполнялись данные о месте отправления и назначения: в графе «место отправления и назначения» указывались только «детские сады, база, школа». Тогда как в данной графе следует указывать наименование организаций и конкретный адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения. Также, время прибытия в место назначения и выезда по каждому маршруту. Отсутствует расписанный километраж движения автомобиля за день – указывается лишь общий суммарный ежедневный пробег, время возвращения в гараж, в разделе «работа водителя и автомобиля» отсутствует фактическое время работы. Отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях. В результате невозможно проконтролировать пробег автомобиля.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятия «Осуществление отдельных государственных полномочий Тамбовской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев», в рамках Муниципальной программы «Обеспечение населения комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами города Моршанска», проверяемый период 2023 год.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1.В нарушение п.1.2 (*ответственный исполнитель муниципальной программы - структурное подразделение администрации города или муниципальное учреждение (в части ведомственных программ (подпрограмм) определенный ответственным в соответствии с перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации города, (далее - Перечень) и обладающий полномочиями, установленными настоящим Порядком...*) Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ города Моршанска» утвержденного Постановлением администрации города Моршанска от 11.06.2013 №772 (с изменениями), в паспорте программы, в разделе «Ответственный исполнитель программы» не указано конкретное *структурное подразделение администрации города или муниципальное учреждение* утвержденное постановлением администрации города, являющийся исполнителем программы.

2.При оценке соответствия положений Программы нормам законов и иных нормативных правовых актов установлено следующее, в программе не указаны нормативно правовые акты послужившие основанием для осуществления полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, что является не выполнением требований п. 2.4. «Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ города Моршанска».

3.Отсутствие значения важнейших целевых индикаторов и показателей, т.е. источники финансирования данного мероприятия не вошедшего в подпрограммы, по годам реализации муниципальной программы, что является недопустимым, так как в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, в случае утверждения законом (решением) о бюджете распределения бюджетных ассигнований по государственным (муниципальным) программам и внепрограммным направлениям деятельности к проекту закона (решения) о бюджете представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта). Данный факт является нарушением ст. 184.2 БК РФ и раздела 2, 3,4 «Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ города Моршанска» утвержденного Постановлением администрации города Моршанска от 11.06.2013 №772 (с изменениями).

4. В нарушение абзаца 3, пункта 6.1., раздела 6 «Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ на территории города Моршанска», утвержденного Постановлением администрации города Моршанска от 11.06.2013 г. № 772(с изменениями) ответственным исполнителем не внесены изменения в части объемов финансирования программы «Обеспечение населения комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами города Моршанска», направленных на реализацию мероприятия «Осуществление отдельных государственных полномочий Тамбовской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» за 2023год.

5. А также в нарушение абзаца 2 пункта 3.11., раздела 3 «Основные этапы, разработки, внесения изменений и согласование муниципальных программ» ответственный исполнитель в указанные сроки не разместил, актуальную редакцию муниципальной программы на официальном сайте администрации города в сети Интернет в разделе «Муниципальные программы».

6. В результате проверки отчета о ходе реализации муниципальной программы «Обеспечение населения комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами города Моршанска», направленных на реализацию мероприятия «Осуществление отдельных государственных полномочий Тамбовской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев», размещенного на официальном сайте администрации города за 2023 год установлено полное отсутствие, какой либо информации о выполнении мероприятий по осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев. Из чего следует, что ответственный исполнитель в данном случае комитет городского хозяйства администрации г. Моршанска, не уделяет должного внимания подготовке отчетности о ходе реализации муниципальной программы «Обеспечение населения комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами города Моршанска», направленных на реализацию мероприятия «Осуществление отдельных

государственных полномочий Тамбовской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» за проверяемый период.

7.Предоставленные к проверке акты отлова к договору №7 от 09.02.2023: от 22.02.2023 №БН; 10.04.2023 №БН и акты выбытия животных (к договору №7 от 09.02.2023: от 02.05.2023; 14.03.2023; 06.06.2023; 07.06.2023; 13.06.2023; 24.06.2023; 27.06.2023; 06.07.2023;10.07.2023; 27.07.2023; 29.08.2023; к договору №13 от 29.08.2023: от 18.10.2023г.), не содержат подробную информацию о месте отлова и территории на которую выпущено животное в естественную среду обитания (нет определенного адреса), а указано только г. Моршанск, что является нарушением статьи 18 Федерального закона № 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», положения постановления администрации города Моршанска от 27.01.2023 № 132 «Об определении мест, на которые запрещается возвращать животных без владельцев на территории города Моршанска и перечень лиц, уполномоченных на принятие решений о возврате животных без владельцев на прежние места обитания животных без владельцев», и может являться угрозой жизни и здоровью граждан, исходящей от собак без владельцев.

Документа, подтверждающего принятие решения о определении нового места возврата животных уполномоченным лицом на проверку не предоставлено.

8.Исполнение требований к порядку оказания услуг, установленных (п.2.3. исполнитель обязан производить фото животных без владельцев и бесплатно предоставлять копии) Техническим заданием к Договору на осуществлении деятельности по обращению животными без владельцев на территории города Моршанска Тамбовской области №7 от 09.02.2023г и требований Постановления № 132«Об определении мест, на которые запрещается возвращать животных без владельцев на территории города Моршанска и перечень лиц, уполномоченных на принятие решений о возврате животных без владельцев на прежние места обитания животных без владельцев» проверить в полном объеме не представляется возможным.

Представленные фото к Договору на осуществлении деятельности по обращению животными без владельцев на территории города Моршанска Тамбовской области №13 от 29.08.2023 не имеют привязки к местности, что не позволяет определить место отлова и место выпуска (на прежнее место выпустили животное или нет).

9.В нарушении п. 5 ч. 2 статьи 18 Федерального закона № 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Договорами на осуществлении деятельности по обращению животными без владельцев на территории города Моршанска Тамбовской области №7 от 09.02.2023г. и №13 от 29.08.2023г. не предусмотрено и не представлены видеозаписи

процесса отлова животных и возврата животных без владельцев (отсутствует видеофиксация процесса отлова всех животных и процесса выпуска), что не позволяет идентифицировать место отлова каждого животного, состояние транспортного средства и клеток для размещения отловленных собак.

10. В нарушение п.3.22. «Осуществление контроля за организацией отлова безнадзорных животных» Положения о Комитете городского хозяйства администрации города Моршанска, утвержденного постановлением администрации города от 08.02.2018 № 144, контроль со стороны Комитета городского хозяйства администрации города Моршанска отсутствует. К проверке не представлены: нормативно-правовой акт, который определяет порядок исполнения переданных государственных полномочий по обращению с животными без владельцев действий, контроль за исполнением и перечень документов необходимых к исполнению для осуществления организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, журналы учета заявок на отлов животных без владельцев-обращения граждан за 2023 год, так же на проверку не предоставлены какие-либо акты обследования (осмотра) территории муниципального образования с целью выявления животных без владельцев и составления заявки, которая бы являлась основанием для включения в предписание мест отлова.

Оценка популяции животных без владельцев в городе отсутствует, мониторинг не ведется. Унифицированные подходы по подсчету численности животных без владельцев не разработаны.

Таким образом, подсчеты учета животных без владельцев могут не в полной мере отражать реальную действительность.

Указанное свидетельствует о безответственном отношении Комитетом городского хозяйства администрации города Моршанска к исполнению переданных государственных полномочий, о непринятии своевременных мер реагирования по снижению риска причинения безнадзорными животными вреда жизни и здоровью граждан, а также создает риск роста численности таких животных, о ненадлежащем проведении выездов в целях отлова собак, формальном отношении к осуществляемой деятельности.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды» за 2023года.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение абзаца 2 пункта 3.11., раздела 3 «Основные этапы, разработки, внесения изменений и согласование муниципальных программ» ответственный исполнитель Комитет жилищно-коммунального хозяйства администрации города в указанные сроки не разместил, актуальную редакцию муниципальной программы на официальном сайте администрации города в сети Интернет в разделе «Муниципальные программы» сроком до 2026 года.

2. Приложение № 1 (Перечень показателей (ИНДИКАТОРОВ))

к муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды» на 2018-2026 годы», графа «значение показателей» сформирована по годам включительно по 2022 год, однако срок реализации программы продлен до 2026 года. В приложение отсутствуют значения показателей (индикаторы) за 2023 год, т.е. не содержат информации относительно проверяемого периода и следующего за ним по 2026 год, что является нарушением абзаца 5 пункта 2.5. раздела 2 «Требования к содержанию и структуре муниципальных программ».

3.Соответствие проверяемой программы Формирование комфортной городской среды» за 2023год «Порядку разработки, утверждения и реализации муниципальных программ города Моршанска» утвержденного Постановлением администрации города Моршанска от 11.06.2013 №772, данная программа не в полной мере отвечает предъявляемым требованиям.

В нарушение абзаца 3, пункта 6.1., раздела 6 «Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ на территории города Моршанска», утвержденного Постановлением администрации города Моршанска от 11.06.2013 г. № 772(с изменениями) ответственным исполнителем (Комитет городского хозяйства администрации города Моршанска) не внесены изменения в части объемов финансирования мероприятий муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на 2018-2030 годы» за 2023год.

4. В результате проверки отчета о ходе реализации муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на 2018-2030 годы» за 2023 год установлено, что отчет об использовании финансовых средств за счет всех источников на реализацию муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на 2018-2030 годы» не подготовлен и не размещен в сети Интернет в разделе «Муниципальные программы». Из чего следует, что ответственный исполнитель в данном случае комитет городского хозяйства администрации г. Моршанска, не осуществляет свои полномочия по подготовке отчетности об использовании финансовых средств за счет всех источников на реализацию муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на 2018-2030 годы за проверяемый период и соответственно размещению его в сети Интернет в разделе «Муниципальные программы».

5.При разработке муниципальной программы не были учтены рекомендации Минстроя России от 18.03.2019 № 162/пр. «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», а именно при проведении оценки состояния сферы благоустройства в разделе «Общая характеристика основных мероприятий» паспорта программы, такие показатели, как:

- количество и площадь общественных территорий (парки, скверы, набережные и т.д.);
- доля и площадь благоустроенных общественных территорий от общего количества таких территорий;
- доля и площадь общественных территорий, нуждающихся в благоустройстве от общего количества таких территорий.

6.К проверке не представлена подтверждающая информация о проведении общественных опросов по отбору предложений заинтересованных лиц о включении дворовой территории, общественной территории в перечень мероприятий благоустройства в рамках муниципальной программы, общественные обсуждения проекта муниципальной программы, дизайн-проектов.

7.Не представлены протоколы заседаний общественной комиссии по реализации муниципальной программы с реализуемыми результатами мероприятий в рамках муниципальной программы.

8.В нарушение Постановления Администрации города Моршанска от 30.03.2017 № 387 «Об утверждении Порядка и сроки представления, рассмотрения и оценки предложений заинтересованных лиц о включении дворовых территорий» в муниципальную программу «Формирование комфортной городской среды на 2018-2026 годы» Протоколы заседания общественной комиссии по обсуждению проекта муниципальной программы и по рассмотрению и оценке предложений заинтересованных лиц о включении территории общего пользования в адресный перечень, на официальном сайте администрации города Моршанска не опубликованы.

С учётом указанного выше, возникает вопрос о качестве проработки органами местного самоуправления и муниципальной общественной комиссией вопроса представления на голосование гражданам и тех общественных территорий, которые вошли в адресный перечень по благоустройству. Следует отметить, что критерии отбора общественных территорий определяются муниципальной общественной комиссией.

9.Инвентаризация дворовых территорий, оформление паспортов благоустройства дворовых территорий Комитетом жилищно-коммунального хозяйства администрации города в нарушение установленного порядка приказом управления ТЭК и ЖКХ Тамбовской области от 22.06.2017 N 60 "Об утверждении методических рекомендаций по проведению инвентаризации дворовых и общественных территорий в муниципальных образованиях Тамбовской области" не проводилась.

10.Нормативно правовой акт о составе муниципальной инвентаризационной комиссии, порядок ее формирования и деятельности в нарушение пункта 2.1. и 2.2 приказа управления ТЭК и ЖКХ Тамбовской области от 22.06.2017 N 60 "Об утверждении методических рекомендаций по проведению инвентаризации дворовых и общественных территорий в муниципальных образованиях Тамбовской области" администрацией города Моршанска не утвержден.

11. Проверкой установлено, что с целью оценки технического состояния дворовых территорий, имеющих гарантийный срок, и составления актов обследования выявленных недостатков комиссия по обследованию дворовых территорий в весенне-летний период, с участием представителей подрядных организаций и уполномоченных представителей собственников многоквартирных домов не создана. Таким образом установить эффективность выполненных работ не предоставляется возможным.

12. В нарушение п.15 ст. 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации локальный сметный расчёт № б/н и даты утверждения на благоустройство дворовой территории многоквартирного дома по ул. Репина, д. 14 в г. Моршанске приложенный к муниципальному контракту №0864500000223002213.AU/2023 от 19.06.2023 года (Приложение №2) не содержит подписи и ФИО составителя сметы, не утверждена заказчиком, не согласована с подрядчиком.

13. В нарушение п.15 ст. 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации локальный сметный расчёт № б/н и даты утверждения на благоустройство дворовой территории многоквартирного дома по ул. Южная, д. 44 в г. Моршанске приложенный к муниципальному контракту №0864500000223002212.AU/2023 от 19.06.2023 года (Приложение №2) не содержит подписи и ФИО составителя сметы, не утверждена заказчиком, не согласована с подрядчиком.

14. В нарушение условий п.6.2. Технического задания и Приложения № 2 Регламент фотофиксации к муниципальному контракту № 0164200003022002070.ОК/2022 от 28.07.2022 «Благоустройство дворовых территорий г. Моршанска Тамбовской области» данные материалы отсутствуют и к проверке не представлены.

С учетом изложенного, подтвержден факт ненадлежащего исполнения обязанностей со стороны должностных лиц МКУ «Центр развития жилищно-коммунального комплекса и социальных инвестиций г. Моршанска» по осуществлению контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта в соответствии с законодательством Российской Федерации, что является нарушением требований части 1 статьи 101 Закона N 44-ФЗ.

15. Анализ муниципальных контрактов от 18.05.2023 № 0164200001923001150.ОК/2023 «Благоустройство Октябрьской площади города Моршанска Тамбовской области (I очередь)» с ИП С.С. Ляшко от 02.06.2023 № 0164200001923001389 с ООО «КСТ» «Благоустройство Октябрьской площади города Моршанска Тамбовской области (2 очередь)», дополнительных соглашений № 11 от 05.12.2023 и № 10 от 05.12.2023 к контракту (1 очередь), дополнительных соглашений №6 от 10.11.2023 и №7 от 05.12.2023 к контракту (2 очередь) показал, что данные соглашения подписаны Заказчиком без изменения размера обеспечения исполнения контракта.

С учетом изложенного, подтвержден факт ненадлежащего исполнения обязанностей со стороны должностных лиц МКУ «Центр развития жилищно-коммунального комплекса и социальных инвестиций г. Моршанска» по осуществлению контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта в соответствии с законодательством Российской Федерации, что является нарушением требований части 1 статьи 101 Закона N 44-ФЗ.

16.Итоговый показатель эффективности муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды» на 2018-2026 годы» равен F-8,51. Данный показатель характеризует исполнение программы удовлетворительным. Учитывая искажение отчетной информации Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска Тамбовской области, смеет предположить, что итоговый показатель эффективности муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды» на 2018-2026 годы» за 2023 год был бы ниже.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске на 2014-2026 годы», проверяемый период 2022-2023 годы.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. Согласно паспорту муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске на 2014-2026 годы» соисполнителем программы является «МКУ «Центр развития ЖКК и СИ г. Моршанска», однако в приложениях № 2 и № 3 к постановлению администрации города от 21.12.2023г. № 1584 соисполнителем программы является МУП ТС г.Моршанска. Выше названные приложения являются неотъемлемой частью паспорта программы и такое расхождение в графе «соисполнитель» недопустимо.

2. В результате проверки отчета о ходе реализации муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске на 2014-2026 годы» за 2023 год установлено, что отчет об использовании финансовых средств за счет всех источников на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске на 2014-2026 годы» не подготовлен и не размещен в сети Интернет в разделе «Муниципальные программы». Из чего следует, что ответственный исполнитель в данном случае комитет городского хозяйства администрации г. Моршанска, не осуществляет свои полномочия по подготовке отчетности об использовании финансовых средств за счет всех источников на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске на 2014-2026 годы» за проверяемый период и соответственно размещению его в сети Интернет в разделе «Муниципальные программы».

3. В ходе проведения оценки эффективности муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске на 2014-2026 годы» за проверяемый период установлено, что перечень мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске на 2014-2026 годы» подразумевает «модернизацию систем освещения с установкой энергосберегающих светильников и автоматизированных систем управления освещения». Более того в сведениях о степени выполнения мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске на 2014-2026 годы» за 2022-2023 годы, в графе фактически проведённые мероприятия отражено «установка энергосберегающих светильников». Однако проверка финансовых документов, подтверждающих расходования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий проверяемой программы показала, что все расходы произведены только на закупку электротоваров, а не на установку энергосберегающих светильников. В результате чего контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска считает, что фактическое исполнение программы не является результативным, поскольку не отвечает требованиям мероприятий, установленным муниципальной программой «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске на 2014-2026 годы» за проверяемый период.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения "Начальная школа №5", проверяемый период 2023 год.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. 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 «Начальная школа №5», утвержденные постановлением администрации города от 11.07.2019 № 809, не размещены на официальном сайте учреждения.

2. В результате проверки правильности начисления и выплаты заработной платы установлено, что работникам МБОУ «Начальная школа № 5» (Б., Г., К., К., К., Н., С., Ф.) в карточках-справках за декабрь 2023 года была произведена выплата каждому работнику по 2000 рублей, без соответствующего распорядительного документа. Таким образом, данная выплата является необоснованной.

3. При выборочной проверки правильности составления трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним с работниками МБОУ «Начальная школа № 5» (Б., К., Б.(К.) Б.(инструктора по физкультуре), Б. (педагога дополнительного образования), Р., С., Р., М. (учитель начальных классов) установлено, что в трудовой договор № 218 от 01.12.2021г.,

заключенным с Б. (инструктор по физической культуре) не внесены изменения в части установления ей повышающих коэффициентов к базовой ставке. В трудовой договор № 221 от 01.12.2021г., заключенный с Б. не внесены изменения в связи со сменой фамилии работника.

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, договор о полной индивидуальной материальной ответственности с поваром Б. не заключен.

5. Грубое нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», повар Б. подписывала документы первичного учета (меню–требование на выдачу продуктов питания б\н) с 01.08.2023г. по 30.08.2023г. и с 01.09.2023 г. по 29.09.2023г., не работая в учреждении (приказ «О прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении) МДОУ «Начальная школа № 5» от 14.07.2023г. № 54 и приказ «О приеме на работу в МДОУ «Начальная школа № 5» от 02.10.2023г. № 80). Приказ о возложении обязанностей на период увольнения повара Б. на другого сотрудника отсутствует.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 3» проверяемый период 2024 год.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

1. Учреждением 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 МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №3», утвержденные постановлением администрации города от 10.12.2015 № 1680, что является нарушением требований п. 3.3 (1) 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».

Согласно п. 15 Приказа Министерства финансов России № 86н от 21 июля 2011 года «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об

учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

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 «Средняя общеобразовательная школа №3», утвержденные постановлением администрации города от 10.12.2015 № 1680, не размещены на официальном сайте учреждения.

2. На официальном сайте Учреждения отсутствует возможность определения срока размещения информации и не архивируются данные, перешедшие в разряд неактуальных и недействующих документов и информации, что затрудняет оценку соблюдения Учреждением требований ст.29 Федерального закона N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации".

3. В результате проверки правильности начисления и выплаты заработной платы установлено, что учителю С. в карточке-справке за октябрь 2024 года начислена и выплачена выплата стимулирующего характера в сумме 6000 рублей, а в приказе № 144-к от 24.10.2023г. С. установлена выплата стимулирующего характера за октябрь в размере 6 400 рублей. Таким образом, сумма недоплаты составила 400 рублей.

4. При выборочной проверки правильности составления трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним с работниками МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3» (К. (заместитель директора по учебно-воспитательной работе, А. (учитель), М. (учитель), Д. (учитель), М.(учитель), К. (учитель), К. (заместитель директора по воспитательной работе), П. (учитель), Р. (заместитель директора по воспитательной работе), С. (учитель), З. (учитель), П.(учитель), П. (учитель), М. (методист), Ш. (учитель), П. (директор) установлено, что в дополнительном соглашении к трудовому договору б/н от 01.09.2014г., заключенный с К.(учитель), установленный повышающий коэффициент за квалификационную категорию в размере 0,3 % не соответствует данным тарификации, карточки-справки. В трудовой договор б/н от 01.02.2014г., заключенный с П.(учитель) не внесены изменения в части установления, ей повышающего коэффициента за особые условия в размере 0,15 %.

5. 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, договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с

ответственными за питание МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №3» (корпус № 1) логопедом Ж. и учителем русского языка И. не заключены.

6. В ходе контрольного мероприятия установлены грубые нарушения ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете».

Логопед Ж., как ответственная за питание подписывала документы первичного учета Акт дотационного питания в МБОУ СОШ № 3 (корпус № 1), с 01.09.2023г. по 03.09.2023г., при этом находясь в ежегодном отпуске с 01.07.2023г. по 03.09.2023г., согласно приказа от 31.05.2023 г. № 69-к.

Учитель русского языка И. находясь в дородовом и после родовом отпуске, согласно приказа от 17.02.2023г. № 27-к, а затем в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет с 07.07.2023г. по 27.10.2024 год, согласно приказа от 27.06.2023 № 81-к, в Актах дотационного питания в МБОУ СОШ № 3 (корпус № 1) значится, как ответственная за питание с сентября по декабрь 2023г, но документы первичного учета Акты дотационного питания в МБОУ СОШ № 3(корпус № 1) подписывала логопед Ж. Приказ о возложении обязанностей на период отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет учителя русского языка И., как ответственного лица за питание, на другого сотрудника отсутствует.

Акт завтраки МБОУ СОШ № 3 (корпус № 1), акты дотационного питания в МБОУ СОШ № 3 (корпус № 1) за октябрь месяц 2023г. по группам:

питание малообеспеченных детей, питание детей из многодетных семей, питание детей с ОВЗ (домашнее обучение, сухой паек) 5-11 класс, питание детей с ОВЗ (домашнее обучение, сухой паек) 1-4 класс, питание детей инвалидов, питание детей (интернат), питание опекаемых детей, питание детей тубинфицированных, питание детей мобилизованных, питание детей ОВЗ 1-4 классы, питание детей ОВЗ 5-11классы оформлены с 01.10.2023г., однако 01.10.2023 приходится на выходной день, таким образом, данный факт подтверждает ненадлежащее исполнение обязанностей ответственных лиц за оформление документов.

7. При анализе предоставленных к проверке ведомостей на получение сухого пайка установлено, что в нарушение ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» во всех ведомостях отсутствует дата формирования документа (ведомости). Отсутствует отметка бухгалтерии о принятии ведомости, дата принятия и подпись ответственного лица МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений города Моршанска».

Также в представленных ведомостях отсутствуют подпись лиц, получивших сухие пайки. При анализе выборочным путем в ведомости питание детей с ОВЗ (домашнее обучение, сухой паек) 5-11 класс за октябрь 2023г., напротив фамилий обучающихся Я., С., К. 8 «д» класс, М. 11 «а» класс, в графе «итого», количество дней исправлено разными чернилами и

без подтверждения подписи «исправленному верить», исправления не единичны. Таким образом, установить достоверность получавших пакет не представляется возможным.

8. На основании авансового отчета № 9 от 09.10.2023 г. выдан аванс в сумме 1800 руб. на приобретение букета, товарный чек и кассовый чек от 03.10.2023 г., прилагается. Однако распорядительный документ, т.е. распоряжение или приказ на вручение отсутствует. Акт предоставлен без даты, отсутствует наименование учреждения, название акта, отсутствует юридическая сила, принятия акта в качестве доказательства о вручении и подтверждении стоимости букета, формальный подход к оформлению документов создает возможности злоупотреблений недобросовестным лицам. Данный факт является не выполнением требований статьи 264.1 Бюджетного кодекса и рекомендаций, которые описаны в письме Минфина от 26.07.2019 № 02-07-07/31230 Правила учета и оформления факта вручения подарков.

9. При выборочной проверки правильности составления авансовых отчетов установлено, что в авансовых отчетах № сш00-000030 от 28.12.2023г., №сш00-000007 от 19.05.2023г., №сш00-000009 от 08.06.2023г. не заполнена строка приложение к авансовому отчету, а именно не указано количество оправдательных документов и количество листов. В авансовых отчетах №сш00-000009 от 08.06.2023г., № сш00-000027 от 05.12.2023г., № сш00-000005 от 12.04.2023г., № сш00-000002 от 06.02.2023г., №сш00-000003 от 28.02.2023г., № сш00-000030 от 28.12.2023г., №сш00-000015 от 31.08.2023г., №сш00-000013 от 24.08.2023г. приложенные оправдательные документы не пронумерованы. 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».

10. В преамбуле Положения «О предоставлении платных дополнительных образовательных услуг в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3» содержится ссылка на нормативный правовой акт, утративший силу до утверждения указанного Положения – Постановление Правительства РФ от 15.08.2013 N 706 "Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг», документ утратил силу с 1 января 2021 года в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 16.07.2020 N 1050.

Постановлением Правительства РФ от 15.09.2020 N 1441"Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг" утверждены новые Правила.

Проведены контрольные мероприятия по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий:

муниципальной программы «Доступная среда в г. Моршанске на 2016-2030 гг.» проверяемый период 2023 год;

муниципальной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городе Моршанске» на 2016-2030 годы, в рамках подпрограммы «Обеспечение безопасности людей на водных объектах города Моршанска на 2016-2030 годы» за 2023 год.

Средства израсходованы по целевому направлению, по направлениям и мероприятиям, предусмотренных программами и соответствуют целям и задачам установленных в муниципальных программах.

В отчетном периоде в соответствии с положениями действующего законодательства Российской Федерации и Тамбовской области в рамках компетенции Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялся контроль за исполнением бюджета города Моршанска, а именно:

Проведение ежегодной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Моршанска за 2023 год: в рамках полномочий по осуществлению контроля за исполнением местного бюджета в марте месяце была проведена проверка достоверности годовой бюджетной отчетности за 2023 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 2023 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 2023 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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.

В соответствии с полномочиями, установленными статьей 268.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проводился оперативный контроль за исполнением бюджета города за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев 2024 года: 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 2024 году рассмотрено 48 проектов 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 2024 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.

Сотрудники КРК неоднократно принимали участие в вебинарах, проводимых Союзом муниципальных контрольно-счетных органов в режиме видеоконференцсвязи.

В отчетном периоде проводилась работа по приведению муниципальных правовых актов, регулирующих вопросы организации муниципального финансового контроля, в соответствие с новыми федеральными нормами.

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

Основные направления деятельности в 2025 году

План работы КРК на 2025 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.