

Приложение  
к решению Моршанского городского  
Совета народных депутатов  
от 26 февраля 2020 года № 864

**ОТЧЁТ**  
**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии**  
**города Моршанска Тамбовской области за 2019 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска за 2019 год подготовлен в соответствии с требованиями со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и со статьей 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 соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города Моршанска Тамбовской области, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска и иными муниципальными правовыми актами Контрольно-ревизионной комиссией в отчетном периоде осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль за формированием и исполнением бюджета городского округа, за правомерностью и эффективностью управления собственностью городского округа.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий с применением методов, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялась в соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска на 2019 год, 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.

План работы на 2019 год (с последующими изменениями) выполнен в полном объеме.

В целях исключения дублирования контрольных мероприятий осуществляется информационное взаимодействие с отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Моршанска по согласованию планов работ.

### *Основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2019 году*

На основании Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска на 2019 год осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль над формированием и исполнением бюджета города в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В 2019 году КРК проведено 55 мероприятий, в том числе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:

контрольных мероприятий-7, внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств – 4, внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования – 1, аудит-2, анализ за ходом исполнения бюджета муниципального образования (за 1 квартал, за полугодие, за 9 месяцев)-3;

экспертиза проектов законодательных и иных нормативных правовых актов-38.

Проверкой охвачены 17 объектов.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков в денежном эквиваленте оценивается в размере 187,3 тыс. рублей.

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

- *нарушение установленного порядка управления и распоряжения имуществом – на сумму 50,0 тыс. рублей.*

- *нарушения при начислении заработной платы – 137281,55 рублей*

(выплаты стимулирующего характера с нарушением установленного порядка на сумму 137281,55 руб.)

Кроме того, Контрольно-ревизионной комиссией, по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены нарушения законодательства,

не подлежащие финансовой оценке, это нарушения имеющие процедурный характер и обусловлены они несвоевременным оформлением и размещением документов, несоблюдением установленного порядка работы с муниципальным имуществом, небрежностью и невнимательностью при проведении расчетов и оформлении документации.

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

В отчётном году проведены следующие контрольные мероприятия:

*«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Моршанский городской Дом культуры», проверяемый период 2018 год»;*

По итогам контрольного мероприятия установлено:

-В результате ошибочно начисленной и выплаченной стимулирующей надбавки за декабрь 2018 года директору учреждения, сумма переплаты составила 5 604,50 руб.

-Нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями и Методических указаний по их применению».

-Согласно решению Моршанского городского Совета народных депутатов от 28.03.2018г. № 553 «Об утверждении структуры администрации города Моршанска», Положения о комитете культуры, спорта и туризма администрации города Моршанска», утвержденного постановлением администрации г. Моршанска от 10.04.2018 № 388, координация деятельности муниципальных учреждений культуры, досуговых центров и детских объединений, отнесены к компетенции комитета культуры, спорта и туризма администрации города Моршанска».

-Соответствующие изменения в Устав учреждения не внесены, что является нарушением Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях».

- В нарушение [пункта 3.3 статьи 32](#) Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", [пункта 6](#) Порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, Учреждение на официальном

сайте <http://m-gdk.tmb.muzkult.ru/> не обеспечило в 2018 году в полном объеме открытость и доступность информации о своей деятельности, отсутствует Постановление Администрации г. Моршанска Тамбовской области от 19.02.2014 № 223 «О внесении изменений в Устав Муниципального бюджетного учреждения «Моршанский городской Дом культуры» и Постановление Администрации г. Моршанска Тамбовской области от 05.06.2017 № 703 «О внесении изменений в Устав Муниципального бюджетного учреждения «Моршанский городской Дом культуры».

- В нарушение Приказа № 86н от 21.07.2011г. Учреждением не выполняются условия по оперативному обновлению и поддержанию в актуальном состоянии сведений об учреждении на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об учреждениях на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

- В нарушение п.38 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» не принят к учету в качестве объекта основных средств объект пожарной сигнализации.

- В договорах об оказании возмездных услуг не предоставляется возможности оценить обоснованность размера договорной платы за пользование объекта для проведения выставки - продажи.

*«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида № 2 «Берёзка», проверяемый период 2017- 2018 гг.»*

По итогам контрольного мероприятия установлено:

- Воспитателю логопедической группы К. в проверяемом периоде рассчитан и оплачен ежегодный основной оплачиваемый отпуск в нарушение п.4 ст.334 Трудового кодекса РФ, п.п. 4.1., п.4 трудового договора б/н от 01.12.2016г. заключенного с К.

- В трудовой договор от 01.08.2015г. заключенный с М.(заместителем заведующего по АХЧ) не внесены изменения в части установления ей доплаты в сумме 4060 руб. с 01.01.2017г. (приказ № 3 от 31.01.2017г. «О доплате»), в связи с возложенными на нее обязанностями старшей медсестры. В трудовой договор от 15.02.2016г. б/н заключенный с Я. (поваром) не внесены изменения в части выплат стимулирующего характера, а также установления работнику ежегодного оплачиваемого отпуска. В трудовом договоре от 01.09.2012г. б/н заключенном с К.

(младшим воспитателем) не верно указана занимаемая должность. В трудовом договоре от 01.12.2016г. б/н заключенном с К. (воспитателем) установленный размер выплат стимулирующего характера не соответствует фактически начисленным и выплаченным выплатам стимулирующего характера в проверяемом периоде. В результате чего разница в суммовом выражении составила 125 411,05 руб. за 2017-2018гг. Данный случай является не единичным.

- Нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями и Методических указаний по их применению».

-В нарушение ст.9, ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», п. 27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", п. 1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" члены постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации, а также для постановки на учет и списания материальных ценностей, финансовых активов:

- председатель комиссии: председатель профкома О.
- члены комиссии: воспитатель Н.
- младший воспитатель К.

а также зам. заведующая по АХЧ, находясь в ежегодном отпуске в июле 2017 года подписывали документы: Акты о списании материальных запасов (от 05.07.2017г. на сумму 20332,0 руб., от 10.07.2017г. на сумму 3447,0 руб., от 17.07.2017г. на сумму 627,20 руб., от 19.07.2017г. на сумму 10450,0 руб., от 19.07.2017г. на сумму 24406,30 руб.), а также Акты о постановке на приход принятые безвозмездно материальные ценности (от 05.07.2017г. на сумму 20332,0 руб., от 10.07.2017г. на сумму 3447,0 руб., от 17.07.2017г. на сумму 627,20 руб., от 19.07.2017г. на сумму 10450,0 руб., от 19.07.2017г. на сумму 24406,30 руб.).

Аналогичная ситуация в 2018 году, воспитатель Н. находясь в ежегодном отпуске с 04.06.2018г. по 16.07.2018г. и старший воспитатель О. находясь в учебном отпуске с 13.06.2018г. по 07.07.2018г. (табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за июнь 2018 года от 29.06.2018г.) подписывали документы:

Акт о списании материальных запасов № БЕ 00007 от 27.06.2018г. на сумму 31 495,0 руб.,

Акт о списании материальных запасов № БЕ 00008 от 27.06.2018г. на сумму 420,0 руб.

Приказы руководителя о возложении обязанностей материальной ответственности на время отпуска и об изменении состава комиссии или назначении временно исполняющего обязанности члена комиссии, на проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств в 2017-2018 году не издавались, инвентаризация не проводилась. Акты инвентаризации отсутствуют.

*«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 14 «Белочка», проверяемый период 2018 год;*

По итогам контрольного мероприятия установлено:

При выборочной проверки правильности составления трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним с работниками МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 14 «Белочка» установлены следующие нарушения:

- В трудовых договорах, заключенных с работниками, установленный размер выплат стимулирующего характера не соответствует фактически начисленным и выплаченным выплатам стимулирующего характера в проверяемом периоде. В результате чего, разница в суммовом выражении составила 6 266 руб. за 2018 год

- В трудовой договор от 03.02.2014г. б/н не внесены изменения в части установления, повышающего коэффициента по занимаемой должности.

В нарушение ст.9, [ч. 3 ст. 11](#) Закона N 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», [п. 27](#) Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", [п. 1.5](#) Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", зам. заведующей по АХЧ, находясь в ежегодном отпуске в июне 2018 года, подписывала Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения № МЗ БЛ000018 от 22.06.2018 года на сумму 6210,0 рублей. Приказ о возложении обязанностей материальной ответственности на время отпуска зам. заведующей по АХЧ на другого сотрудника отсутствует. Председателем постоянно действующей

комиссии для проведения инвентаризации, а также для постановки на учет и списания материальных ценностей, финансовых активов воспитателем Х. и членом комиссии кухонным работником П., находясь в ежегодном отпуске в июне 2018 года, подписан Акт №БЛ000017 о списании материальных запасов от 25.06.2018г. на сумму 3347,0 рублей, Акт на списание и установку материальных запасов от 25.06.2018г. на сумму 3347,0 рублей, Акт на списание от 05.06.2018г. на сумму 785рублей 98 копеек.

В августе 2018 года, младший воспитатель З. находясь в ежегодном отпуске подписывала документы:

Акт о списании материальных запасов № БЛ000021 от 27.08.2018г. на сумму 6857,00 руб., Акт на списание и установку материальных запасов от 27.08.2018г. на сумму 6857,00 рублей;

Акт о списании материальных запасов № БЛ 000022 от 27.08.2018г. на сумму 6910,00 руб.;

Акт о списании материальных запасов № БЛ 000023 от 27.08.2018г. на сумму 2275,00 руб., Акт на списание и установку материальных запасов от 27.08.2018г. на сумму 2275,00 рублей.

Приказы руководителя о возложении обязанностей материальной ответственности на время отпуска и об изменении состава комиссии или назначении временно исполняющего обязанности члена комиссии, на проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств в 2018 году не издавались, инвентаризация не проводилась.

В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», пункт 5 раздела 6 Положения об учетной политики МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 14 «Белочка» утвержденное приказом от 29.12.2017г. № 71 ОД, в проверяемом периоде имел место случай неверного отражения материально-ответственного лица в регистрах бухгалтерского учета, фактически обязанности материально ответственного лица в июне 2018 года исполняла младший воспитатель З., а в Акте на списание от 05.06.2018г. на сумму 785рублей 98 копеек указана П.

Младший воспитатель П. не является членом комиссии для постановки на учет и списания материальных ценностей, финансовых активов и приказ о назначении данного лица в состав комиссии отсутствует.

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

*«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий программы «Комплексного развития социальной инфраструктуры города Моршанска Тамбовской области на 2017-2025 годы», проверяемый период 2018 год.*

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

В нарушение пункта 6 Требований к программам комплексного развития социальной инфраструктуры поселений, городских округов, определяющие состав и содержание программ утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.10.2015 №1050 в программу «Комплексного развития социальной инфраструктуры города Моршанска Тамбовской области на 2017-2025 годы» не внесены изменения в части, касающейся Генерального плана утвержденного решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 31.10.20018 № 645, который разработан на срок 20 лет.

В нарушение пункта 8 Требований к программам комплексного развития социальной инфраструктуры поселений, городских округов, определяющие состав и содержание программ утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.10.2015 №1050 в связи с переименованием Комитета по социальной политике администрации города Моршанска в Комитет социально-экономического развития и инвестиционной деятельности администрации города Моршанска Тамбовской области изменения в программу «Комплексного развития социальной инфраструктуры города Моршанска Тамбовской области на 2017-2025 годы» не внесены.

*«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды», проверяемый период 2017 году.*

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

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.

В нарушение п.2 ст. 157 БК РФ проект Программы на экспертизу в Контрольно-ревизионную комиссию города не направлялся.



При проверке соблюдения порядка, срока предоставления обеспечения исполнения контракта, выявлено нарушение ч. 2,6,7 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ подрядчиком ООО «Артстрой» при исполнении муниципального контракта № 01642000030170002429. АУ/2017 от 29.08.2017 нарушен срок работ на 16 дней, при этом заказчиком не предъявлено требование об уплате неустойки.

Аналогичная ситуация с ООО «Артстрой» при исполнении муниципального контракта № 01642000030170002426. АУ/2017 от 29.08.2017 нарушен срок работ на 31 день, при этом заказчиком не предъявлено требование об уплате неустойки.

Нарушение пункта 5.1 «Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ на территории города Моршанска», полугодовой и годовой отчеты не были размещены на официальном сайте ответственного исполнителя в сети Интернет.

*«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Эффективное управление муниципальной и иной собственностью» до 2024 года», проверяемый период 2018 год.*

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Показатели отчета о выполнении плана приватизации муниципальной собственности в 2018 году, а именно количество объектов, подлежащих приватизации, не соответствуют количеству объектов, указанных в решениях Моршанского городского Совета народных депутатов (с учетом всех внесенных изменений в план приватизации муниципальной собственности на 2018 год).

Отсутствует информация о судьбе объектов недвижимого имущества, включенных в план приватизации, но не реализованных в 2018 году:

нежилое помещение, площадью 31,6 кв.м., назначение: нежилое, этаж №1, кадастровый номер 68:27:0000033:133, существующие ограничения (обременения) права: не зарегистрировано, адрес: Тамбовская область, г. Моршанск, ул. Интернациональная, д.81 А, пом.№3

Муниципальное унитарное предприятие «Оптика», адрес: Тамбовская область, г.Моршанск, ул.Советская, д.22

Муниципальное унитарное предприятие «Бытсервис» города Моршанска, адрес: Тамбовская область, г. Моршанск, ул.Карла Маркса, 52

Данные объекты не включены и в План приватизации муниципальной собственности на 2019 год, утвержденный решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 28.12.2018 № 682.

Вышеуказанные нарушения являются неисполнением норм требований Положения о порядке и условиях приватизации, утвержденного решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 26.05.2005 №102.

Исполнение плана приватизации муниципальной собственности на 2018 год составило 8 %, что свидетельствует о низкой эффективности исполнения Комитетом по регулированию имущественных отношений администрации города Моршанска, даже притом, что в течение года план подвергался корректировке.

В проверяемом периоде в муниципальную программу «Эффективное управление муниципальной и иной собственностью» до 2024 года вносились изменения неоднократно, однако на экспертизу в Контрольно-ревизионную комиссию города Моршанска Тамбовской области данные изменения не направлялись. Данный факт является нарушением п.2 ст. 157 БК РФ.

*«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске» на 2014-2016 годы и на период до 2020 года, проверяемый период 2017-2018 годы.*

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

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), в муниципальную программу не внесены изменения в части объемов и источников финансирования программы, общей характеристики сферы реализации программы и механизмов реализации муниципальной программы. Соответственно не внесены изменения и в приложения № 1, № 2, № 3 к муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске» на 2014-2016 годы и на период до 2020 года.

В результате анализа сведений о степени выполнения мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске» на 2014-2016 годы и на период до 2020 года за 2017 год, выявлено искажение отчетных данных ответственным исполнителем. А именно в показателе «достигнутые результаты» указана замена 40 ламп уличного освещения на энергосберегающие. Однако по фактическим данным, представленным соисполнителем проверяемой программы, произведена установка трех светильников в МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».

В результате анализа сведений о степени выполнения мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске» на 2014-2016 годы и на период до 2020 года за 2018 год, также выявлено искажение отчетных данных ответственным исполнителем. А именно в показателе «достигнутые результаты» указана замена 40 ламп уличного освещения на энергосберегающие. Однако по фактическим данным, представленным соисполнителем проверяемой программы, произведена установка восьми прожекторов, пяти уличных светильников, четырех уличных светильников консольных и замена пяти светодиодных ламп.

В нарушении пункта 5.1 порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ на территории города Моршанска, полугодовой и годовой отчеты о ходе реализации муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске» на 2014-2016 годы и на период до 2020 года за 2017 год ответственным исполнителем в сети Интернет размещены не в полном объеме. Отсутствует полугодовой и годовой отчеты об использовании финансовых средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы за счет всех источников в 2017 году.

Итоговый показатель эффективности муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске» на 2014-2016 годы и на период до 2020 за 2017-2018 годы равен F-5,77. Данный показатель характеризует исполнение программы удовлетворительным. Учитывая искажение отчетной информации, Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска Тамбовской области, предполагает, что итоговый показатель эффективности муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске» на 2014-2016 годы и на период до 2020 за 2017 год был бы ниже.

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

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

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

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

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

Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска работает в тесном взаимодействии с правоохранительными органами.

Экспертно-аналитические мероприятия, проведенные в 2019 году, как и вся система контроля, осуществляемая КРК, были направлены на обеспечение непрерывного контроля за исполнением бюджета города Моршанска.

Проведены экспертно-аналитические мероприятия:

- экспертиза проекта решения Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

-экспертиза 6 проектов решений Моршанского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2019 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

-внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Моршанска за 2018 год *(В рамках полномочий по осуществлению контроля за исполнением местного бюджета в марте месяце была проведена проверка достоверности годовой бюджетной отчетности за 2018 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 2018 год. Бюджетная отчетность за 2018 год всех главных администраторов бюджетных средств признана достоверной. По результатам контрольного мероприятия оформлены аналитические записки в отношении каждого ГАБС: Финансовый отдел города Моршанска, Администрация города Моршанска, Городской Совет народных депутатов, Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска.

- 3 мероприятия по анализу исполнения бюджета в течение 2019 года,

- экспертиза 27 проектов на внесение изменений в муниципальные программы.

Результаты всех экспертно-аналитических мероприятий оформлены заключениями Контрольно-ревизионной комиссии, которые в соответствии с требованиями Положения о Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска, направлены председателю Моршанского городского Совета народных депутатов и главе города.

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

*«Аудит в сфере закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд в Муниципальном бюджетном учреждении «Моршанский городской Дом культуры», проверяемый период 2018 год.*

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

*«Аудит в сфере закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей №14 «Белочка» проверяемый период 2018 год».*

В нарушение п.3, ст.39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в период с 01.01.2014г. по 30.06.2016г. действовала единая комиссия по осуществлению закупок в составе 3 человек.

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

### *Информационная деятельность*

Информация о работе, результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещалась на официальном сайте органов местного самоуправления города Моршанска в разделе «Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска». Обеспечено размещение Планов работы Контрольно-ревизионной комиссии. Во исполнение требований нормативных правовых актов по вопросам

противодействия коррупции сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера работников Контрольно-ревизионной комиссии размещены на официальном сайте органов местного самоуправления города Моршанска.

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

#### *Задачи и направления деятельности на 2020 год*

Основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2020 году сформированы в соответствии с полномочиями, возложенными на контрольно-счётный орган муниципального образования Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Тамбовской области и муниципальными правовыми актами города Моршанска.

Основной задачей Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска по-прежнему остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии  
города Моршанска Тамбовской области

О.В. Сафонова