

Приложение
к решению Моршанского городского
Совета народных депутатов
от 24 февраля 2021 года № 89

ОТЧЁТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии
города Моршанска Тамбовской области за 2020 год

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска за 2020 год представляется на рассмотрение Моршанского городского Совета народных депутатов в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального [закона](#) от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и статьи 20 [Положения](#) о Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области, утвержденного решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 29.11.2012 N 567 (с изменениями).

Общая часть

В 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 на 2020 год, утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска от 18.12.2019г. №54-р (с изменениями), который, в свою очередь, был сформирован с учетом всех предложений Моршанского городского Совета народных депутатов, а

также из реализации возложенных на Контрольно-ревизионную комиссию полномочий.

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 2020 году

Всего за 2020 год проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий – 41, из них:

контрольных мероприятий-11, 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-20 (проекты на внесение изменений в муниципальные программы - 15, проект решения Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» - 1, проекты решений Моршанского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» - 4).

Проверкой охвачен 21 объект.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков в денежном эквиваленте оценивается в размере 288,0 тыс. рублей.

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

-выявлено неэффективное использование денежных средств на сумму 269598,29 рублей (уплата пеней и штрафов в связи с несвоевременным перечислением налогов и сборов в 2019 году пени – 256422,61 рублей, в 2020 году пени – 13175,68 рублей в МУП ТС г. Моршанска),

-нарушения при начислении заработной платы – 18467,45 рублей (переплата заработной платы 727,56 рублей в МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по социально-личностному развитию детей № 20 «Росинка», выплаты стимулирующего характера с нарушением установленного порядка на сумму 9739,89 рублей в МБДОУ «Центр

развития ребёнка - детский сад №16 «Родничок», компенсация за несвоевременно выплаченную заработную плату 8000,0 рублей в МУП ТС г. Моршанска).

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, муниципальном унитарном предприятии.

В отчётном году проведены следующие контрольные мероприятия:

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по социально-личностному развитию детей № 20 «Росинка» за период 2019 год»;

По итогам контрольного мероприятия установлено:

В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями и Методических указаний по их применению», таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за май, июль, октябрь, сентябрь и декабрь не подписаны ответственным исполнителем, а также в некоторых из них отсутствует дата составления.

Приказом от 09.01.2019г. № 03-к, заведующей по хозяйственной части П. установлена доплата за организацию питания и ведения документации по питанию в размере 5640 руб. в месяц. Однако в карточке-справке начислено и выплачено за октябрь, ноябрь и декабрь, доплата за организацию питания и ведения документации по питанию в размере 5882,52 руб. в месяц. Таким образом, сумма переплаты за три месяца составила 727,56 руб.

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребёнка - детский сад №16 «Родничок» за период 2019 год».

По итогам контрольного мероприятия установлено:

При выборочной проверке правильности составления трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним с работниками МБДОУ Центр развития ребенка - детский сад № 16 «Родничок» (М., М., Б., Р., П., С., Б., Г., К.) были установлены следующие нарушения. В трудовом договоре № 47 от 03.02.2014г. и дополнительных соглашениях к нему, заключенном с М., размер выплат стимулирующего характера не соответствует фактически начисленным и выплаченным выплатам стимулирующего характера в проверяемом периоде. В результате чего, разница в суммовом выражении за 2019 год составила 9739,89 руб. А также в трудовой договор от 01.10.2014г. № 120 заключенный с М. не внесены изменения в части установления ей повышающих коэффициентов по занимаемой должности.

В результате проведения анализа табелей учета и использования рабочего времени и расчета заработной платы работников МБДОУ Центр развития ребенка - детский сад № 16 «Родничок», установлено некорректное заполнение рабочего времени музыкальному руководителю Г. А именно, время работы в неделю за март, апрель, май, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь согласно табелей учета и использования рабочего времени и расчета заработной платы работников МБДОУ Центр развития ребенка - детский сад № 16 «Родничок» составило 36 часов в неделю. Однако трудовым договором № 06 от 03.02.2014г., заключенным с Г., работнику установлена продолжительность рабочей недели 42 часа.

Данный случай 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 управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями и Методических указаний по их применению».

Проведены контрольные мероприятия по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования города Моршанска на 2014-2024 годы», в рамках подпрограмм:

-«Профилактика правонарушений и безнадзорности несовершеннолетних в городе Моршанске на 2014-2024 годы» за 2018-2019 годы;

-«Защита прав детей, государственная поддержка детей-сирот и детей с особыми нуждами» за 2018-2019 годы;

-«Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в г. Моршанске на 2014-2024гг.» за 2018-2019 годы.

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

Проведены контрольные мероприятия по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы *«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городе Моршанске» на 2016-2024 годы, в рамках подпрограмм:*

-«Пожарная безопасность в городе Моршанске на 2016-2024гг.» за 2018-2019 годы.

-«Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и развитие единой дежурно-диспетчерской службы города в 2016-2024 годах» проверяемый период 2018-2019 годы, по итогам контрольного мероприятия установлено:

В нарушение абзаца 2 пункта 3.11., раздела 3 «Основные этапы, разработки, внесения изменений и согласование муниципальных программ» «Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ города Моршанска» утвержденного Постановлением администрации города Моршанска от 11.06.2013 г. № 772(с изменениями) ответственный исполнитель не разместил, актуальную редакцию муниципальной программы на официальном сайте администрации города в сети Интернет в разделе «Муниципальные программы».

Несоблюдение требований п.2.6., п.2.7., п.2.10. раздела 2 «Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ города Моршанска» утвержденного Постановлением администрации города Моршанска от 11.06.2013 г. № 772(с изменениями), на официальном сайте администрации города в сети Интернет в разделе «Муниципальные программы» паспорта подпрограмм размещены не в составе муниципальной программы.

- «Обеспечение безопасности людей на водных объектах города Моршанска на 2016-2024годы» за 2018-2019 годы, по итогам контрольного мероприятия установлено:

Согласно акта оказанных услуг № 00004325 от 04.10.2018г. в период с 01.07.2018г. по 30.09.2018г. осуществлялся сбор и вывоз твердых коммунальных отходов в количестве 375 м³ на сумму 5250 руб. Оплата произведена на основании договора на оказание услуг по сбору, вывозу твердых коммунальных отходов № 287/18-м от 01.07.2018г. в сумме 5250 руб. Факт оплаты подтвержден платежным поручением № 834048 от 11.10.2018г. в сумме 5250 руб. Однако в выше перечисленных документах не указан адрес места вывоза ТКО, в результате чего

установить вывозился ли мусор с территории пляжей в период купального сезона очень сложно.

Договор на оказание услуг по сбору, вывозу твердых коммунальных отходов с пляжей г. Моршанска на период купального сезона в 2019 году не заключался, следовательно установить, каким образом осуществлялся сбор и вывоз твердых коммунальных отходов с пляжей г. Моршанска в рамках исполнения основного мероприятия подпрограммы не представляется возможным.

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

Контрольно-ревизионной комиссией в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков вынесено 5 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.

В течение 2020 года неоднократно с целью реализации ст. 22 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации» и в соответствии с ст.9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-ревизионной комиссией выполнялись поручения прокуратуры города Моршанска, было проведено 3 мероприятия.

Анализ деятельности администрации города Моршанска по определению размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения (совместно с прокуратурой города Моршанска).

По результатам анализа установлено:

В связи с отсутствием классификации, категорий, оценки технического состояния, технических паспортов автомобильных дорог общего пользования местного значения, размер платы в счет возмещения вреда рассчитать применительно к каждому участку автомобильной дороги общего пользования

местного значения, по которому проходит маршрут транспортного средства не предоставляется возможным. Так же не возможно провести анализ деятельности администрации города Моршанска по определению размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения при отсутствии нормативных правовых актов, регулирующих вопросы определения размера вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, при движении по автомобильным дорогам общего пользования местного значения.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности Муниципальное унитарное предприятие Тепловых сетей города Моршанска (совместно с прокуратурой города Моршанска).

По результатам анализа установлено:

1. В нарушение Федерального закона от 04.05.2011 N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" в проверяемом периоде на предприятии отсутствовали лицензии на виды деятельности, которые подлежат лицензированию.

2. В связи со сложившейся сложной финансово экономической ситуацией на предприятии, некоторые виды деятельности уже не осуществляются, но по прежнему значатся в уставе МУП как основные виды деятельности, что является нарушением требований Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Со стороны юридического отдела предприятия в этом направлении работа не ведется.

3. В нарушение положений ст. 3 Устава города Моршанска, Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" в Уставе предприятия прописаны слова «глава администрации города».

Необходимо внести соответствующие изменения: в соответствии со ст. 3 Устава города Моршанска слова «глава администрации города» заменить словами «глава города».

4. В нарушение статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества – Администрацией г. Моршанска не определены и не установлены:

- порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

- показатели экономической эффективности.

5.В соответствии со ст. 62 БК РФ неналоговые доходы местных бюджетов формируются за счет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, определяемых в порядке, установленном муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год Предприятием отчисления в бюджет города Моршанска не производились, убыток по итогам отчетного периода составил 17 955 тыс. рублей.:

Данный факт противоречит основной цели создания МУПТС г. Моршанска, где извлечение прибыли является основной целью. Нарушается право собственника имущества муниципального предприятия на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении такого предприятия, предусмотренное п.1, п.2 статьёй 17 Федерального закона от 14.11.2002г № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

6.В нарушение п.п.9 п.1, п.16 ст.20, п.1 ст.26 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», ч.3 ст.1, ст.5, Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», п. 5.1., п. 7.2. Устава МУПТС г. Моршанска, аудит бухгалтерской отчетности МУП «Тепловых сетей г. Моршанска» в проверяемом периоде не проводился.

Данный факт свидетельствует об осуществлении ненадлежащего контроля администрацией города Моршанска за финансовой деятельностью предприятия, и неисполнение предусмотренной законом обязанности проведения обязательной ежегодной аудиторской проверки бухгалтерской отчетности муниципального унитарного предприятия.

7.При выборочной проверке за проверяемый период было установлено неэффективное расходование денежных средств, а именно уплата пеней и штрафов в связи с несвоевременным перечислением налогов и сборов в 2019 году пени – 256422,61 рублей, в 2020 году пени – 13175,68 рублей.

8.В ходе проверки выявлены случаи нарушения сроков выплаты заработной платы, установленной коллективным договором, что приводит к дополнительным расходам по выплате компенсации за несвоевременно выплаченную заработную плату и без того убыточного предприятия. В проверяемом периоде компенсация за несвоевременно выплаченную заработную плату составила 8,0 тыс. рублей.

9. Проверкой установлены противоречия локальных документов (трудового договора, Коллективного договора предприятия, Устава предприятия) о премировании директора предприятия.

10. По данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории г. Моршанска по состоянию на 10.07.2020 года - 959, а по данным предприятия количество заключенных договоров с юридическими лицами - 151, с индивидуальными предпринимателями - 175, из чего следует, что часть абонентов является неплательщиками предприятия и пользуются водостоками без абонентской платы, что является не эффективным использованием муниципального имущества и является одной из причин уменьшения суммы выручки и предполагаемой прибыли.

11. В целях осуществления своей деятельности в соответствии с Уставом МУП «Тепловых сетей города Моршанска», предприятие арендует часть нежилого помещения 2 этаж, по адресу 393950 г. Моршанск ул. Ленина, д. 48, у МКУ «Центр развития СИ и ЖКК г. Моршанска» без заключения договора аренды и определяющих условий предоставления в аренду муниципального имущества, что является нарушением норм ст. 608, 609, 650, 651 ГК РФ, а также в нарушение ст.ст.2,3,4. Закона №223-ФЗ от 18.07.2011г. «О закупках товаров работ и услуг отдельными видами юридических лиц» и более того, без согласования с собственником имущества учреждения, т.к. п. 1 ст. 19 Федерального закона от 14.11.2002 N161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" установлено, что муниципальное казенное предприятие вправе отчуждать или иным способом распоряжаться принадлежащим ему имуществом только с согласия уполномоченного органа местного самоуправления.

12. Договор субаренды части земельного участка № 10 от 01.04.2019г., заключенный между МУП «Тепловых сетей города Моршанска» и ООО «ЖилКомСеть» на предоставление во временное пользование за плату часть земельного участка из земель - земли специального назначения, площадью 50*150 кв.м. и Договор субаренды части земельного участка б/н от 15.06.2019г., заключенный между МУП «Тепловых сетей города Моршанска» и ООО «ЖилКомСеть» на предоставление во временное пользование за плату часть земельного участка из земель - земли специального назначения, площадью 50*150 кв.м. заключены на срок 11 месяцев, (до 15.05.2020 и до 01 марта 2020г.). На момент проверки срок договоров истек, дополнительные соглашения или пролонгация ранее заключённых договоров отсутствует, земельный участок субарендатор продолжает использовать.

13. При проверке документации по проведению инвентаризации имущества и обязательств по состоянию на 01.01.2020 года, установлено, что в состав инвентаризационной комиссии, (*приказ предприятия от 26.12.2019г. №63*) в нарушении п.2.8 Приказа Минфина России от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", включено материально-ответственное лицо, по которому проводится инвентаризация имущества. Такое лицо не может входить в состав инвентаризационной комиссии, поскольку является лицом, в отношении которого проверяется фактическое наличие и состояние имущества (находящегося на его ответственном хранении).

Согласно инвентаризационной описи основных средств № 4 от 01.01.2020г. (в перечне 101 объект на сумму 145 375,88 тыс. рублей), материально-ответственное лицо главный инженер С. (*Договор о полной материальной ответственности от 28.07.2016г. б/н*), который является председателем инвентаризационной комиссии. Включение материально ответственного лица С., в состав инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации противоречат смыслу инвентаризации, т.к. материально-ответственное лицо выступает как проверяемое, а не как проверяющее.

14. Выборочной проверкой установлено, что локальные сметы, акты о приемке выполненных работ (форма КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) к договорам субподряда между ООО «Моршанскводстрой» и МУПТС, к договорам субподряда между ООО «Бытсервис» и МУПТС не содержат наименование объекта, его адреса (улицы) и т.д., следовательно, трудно определить, производились ли работы по благоустройству территории города Моршанска.

Согласно Указаниям по применению и заполнению форм по учету выполняемых работ, утвержденным Постановлением от 11.11.1999 N 100, акт о приемке выполненных работ (форма N КС-2) составляется на основании данных журнала учета выполненных работ (форма N КС-6а) в необходимом количестве экземпляров.

Журнал учета выполненных работ применяется для учета выполненных работ и является накопительным документом, на основании которого составляются акт приемки выполненных работ по форме N КС-2 и справка о стоимости выполненных работ по форме N КС-3.

Таким образом, если следовать Указаниям, акт о приемке выполненных работ по форме N КС-2 не может быть составлен в случае неведения журнала учета выполненных работ по форме N КС-6а.

Тот факт, что предприятие применяет унифицированную форму N КС-2, обязано иметь документ по форме N КС-6а либо аналогичный документ, дающий детальную информацию о выполненных работах, отражаемых в форме N КС-2. При этом форма и порядок заполнения данного документа могут быть разработаны предприятием самостоятельно.

Обязательным остается требование к первичным документам о наличии обязательных реквизитов в них, ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Таким образом, во избежание налоговых рисков, если организация применяет форму N КС-2, то ей следует вести документ по форме N КС-6а либо утвердить иной документ, дающий детальную информацию о выполненных работах, отражаемых в форме N КС-2. То есть применение формы N КС-2 не исключает необходимости ведения формы N КС-6а или аналогичной ей.

В нарушение вышеуказанных норм, установлено, что на Предприятии отсутствует Журнал учета выполненных работ по форме N КС-6а или аналогичный документ (Акт сдачи-приемки выполненных работ (приложение к договору субподряда).

Анализ деятельности муниципального образования – город Моршанск Тамбовской области по использованию муниципального имущества по целевому назначению, приватизации имущества, предоставлении имущества в аренду, в том числе земельных участков, своевременность поступления арендных платежей от использования имущества, по продаже имущества, в том числе земельных участков, поступлении в бюджет средств от продажи имущества (по поручению прокуратуры города Моршанска).

По результатам анализа установлено:

1. В нарушение требований ст. 13 Федерального закона от 9 февраля 2009 г. N 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" на официальном сайте в сети Интернет не размещено Положение «О порядке и условиях приватизации муниципального имущества в городе Моршанске» (с изменениями и дополнениями), утвержденное решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 26.05.2005г. № 102.

2. При заключении договора аренды муниципального имущества N 382 от 01.09.2020 года здание (административное), четырехэтажное, площадью 4484,0 кв.м., инв. №6409/188::1000, лит. А., назначение: иное, с подвалом, по адресу Тамбовская область, г. Моршанск, улица Октябрьская площадь, д. 37, находилось в оперативном управлении у МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная часть

администрации города Моршанска». Право оперативного управления не было прекращено в установленном гражданским законодательством порядке. Проверкой установлено отсутствие данных, подтверждающих факт изъятия собственником имущества из оперативного управления, части крыши площадью 6,6 кв.м., расположенной на четырехэтажном административном здании общей площадью 4484.0 кв. м., что является нарушением [статей 120, 296, 298](#) Гражданского кодекса Российской Федерации, поскольку объект недвижимости, находящийся в собственности муниципального образования – г. Моршанск и зарегистрированный на праве оперативного управления за учреждением, не может одновременно составлять муниципальную казну г. Моршанска.

Экспертно-аналитические мероприятия, проведенные в 2020 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- экспертиза 4 проектов решений Моршанского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Моршанска за 2019 год: *в рамках полномочий по осуществлению контроля за исполнением местного бюджета в марте месяце была проведена проверка достоверности годовой бюджетной отчетности за 2019 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 2019 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 2019 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.

- 3 мероприятия по анализу исполнения бюджета в течение 2020 года,
- экспертиза 15 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 дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребёнка - детский сад № 16 «Родничок» за 2019 год.

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 социально-личностному развитию детей № 20 «Росинка» за 2019 год.

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

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

Информационная деятельность

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

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

Основные задачи на перспективу

Основными задачами Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска были и остаются контроль за целевым и эффективным использованием средств бюджета города Моршанска, законностью, эффективностью и результативностью деятельности по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска стремится к тому, чтобы материалы контрольных и экспертно – аналитических мероприятий являлись для должностных лиц органов местного самоуправления источником объективной информации о состоянии бюджета города, уровне бюджетной дисциплины, качестве бюджетного планирования.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии
города Моршанска Тамбовской области

О.В. Сафонова