РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

ЮРГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ-КУЗБАССА

**О Т Ч Е Т**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**ЮРГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ЗА 2021 ГОД**

**ЮРГА 2022**

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № раздела | наименование раздела | номер стр. |
| 1 | Общие положения | 3 |
| 2 | Планирование работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | 5 |
| 3 | Выполнение раздела 1. «Контрольные мероприятия» плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | 6 |
| 4 | Выполнение раздела 2. «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | 13 |
| 5 | Выполнение раздела 3. «Иные мероприятия» плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | 17 |
| 6 | Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 17 |
| 7 | Организационная работа | 19 |
| 8 | Методологическая работа | 19 |
| 9 | Информационная деятельность | 20 |
| 10 | Эффективность деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | 20 |
| 11 | Задачи Ревизионной комиссии на 2022 год | 21 |

**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Ревизионной комиссии**

**Юргинского муниципального округа за 2021 год**

Отчет о деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа (далее по тексту – Ревизионная комиссия) подготовлен во исполнение п.2 ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 39 Устава муниципального образования Юргинский муниципальный округ Кемеровской области - Кузбасса, ст. 21 Положения о контрольно-счетном органе Юргинского муниципального округа, утвержденного Решением Совета народных депутатов Юргинского муниципального округа от 28.10.2021 № 155-НА.

Отчет о деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа за 2021 год подготовлен на основе:

- обобщения и анализа информации из отчетов о проведенных в отчетном году контрольных мероприятиях, с учетом информации, предоставленной в ответ на представления и предписания Ревизионной комиссии;

- обобщения и анализа информации из заключений Ревизионной комиссии, по результатам проведенных в отчетном году экспертно-аналитических мероприятий, с учетом информации о реализации предложений Ревизионной комиссии, содержащихся в заключениях;

- обобщения и анализа информации о проведенных Ревизионной комиссией прочих мероприятиях - в соответствии с полномочиями определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном органе Юргинского муниципального округа;

- обобщения и анализа прочей информации о деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа в отчетном году.

1. **Общие положения**

Ревизионная комиссия - постоянно действующий контрольно-счетный орган внешнего муниципального финансового контроля, который образован Советом народных депутатов Юргинского муниципального округа в целях осуществления на территории округа внешнего финансового контроля за исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности  Юргинского муниципального округа.

В соответствии с пунктом 1 статьи 23 Устава Юргинского муниципального округа Ревизионная комиссия входит в структуру органов местного самоуправления Юргинского муниципального округа.

Ревизионная комиссия подотчетна Совету народных депутатов Юргинского муниципального округа, наделена организационной и функциональной независимостью, обладает правами юридического лица.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Юргинского муниципального округа, Положением о контрольно-счетном органе Юргинского муниципального округа, Положением о бюджетном процессе в Юргинском муниципальном округе Ревизионная комиссия является участником бюджетного процесса.

Полномочия Ревизионной комиссии определены 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» (далее - Федеральный закон 6-ФЗ), Областным законом от 29.09.2011 № 96-ОЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Кемеровской области», Уставом Юргинского муниципального округа, Положением о бюджетном процессе в Юргинском муниципальном округе, утвержденным решением Совета народных депутатов Юргинского муниципального округа от 26.12.2019 № 10-НА, Положением  о контрольно-счетном органе  Юргинского муниципального округа, утвержденным решением Совета народных депутатов Юргинского муниципального округа от 28.10.2021 № 155-НА.

Таблица1. Фактическое исполнение Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа своих полномочий:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Полномочие | проведены контрольные мероприятия в 2021 году | проведены экспертно­аналитические мероприятия в 2021 году | проведены |
| прочие |
| мероприятия в 2021году |
| Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного |  | 1 мероприятия |  |
| Бюджета |
| Экспертиза проекта бюджета Юргинского муниципального округа |  | 1 мероприятие |  |
| Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств |  | 9 мероприятий |  |
| Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации | 7 мероприятий |  |  |
| Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности субъекта Российской Федерации, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими субъекту Российской Федерации | 1 мероприятие |  |
| Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции |  |  | 1 совместное мероприятие\* |
| Итого | 8 мероприятий | 11 мероприятий | 1 мероприятие |
| В соответствии с пунктом 2 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - при осуществлении полномочий по внешнему государственному финансовому контролю Ревизионной комиссией проводятся проверки, анализ, обследования в ходе осуществления в установленном порядке контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 8 отчетов | 11 заключений | нет |
| В соответствии с пунктом 2 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - при осуществлении полномочий по внешнему государственному финансовому контролю Ревизионной комиссией направляются объектам контроля представления, предписания | 2 предписание, 13 представлений | нет | нет |
| В соответствии с пунктом 2 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - при осуществлении полномочий по внешнему государственному финансовому контролю органами внешнего государственного финансового контроля: направляются финансовым органам (органам управления государственными внебюджетными фондами) уведомления о применении бюджетных мер принуждения | нет | нет | нет |
| В соответствии с пунктом 2 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - при осуществлении полномочий по внешнему государственному финансовому контролю органами внешнего государственного финансового контроля: осуществляется производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях | нет | нет | нет |
| \* Информация о проделанной работе предоставлена в Юргинскую межрайонную прокуратуру | | | |

При осуществлении полномочий по внешнему государственному финансовому контролю, в соответствии с пунктом 2 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Ревизионная комиссия по итогам мероприятий, проведенных в отчетном году, подготовила 8 отчетов и 11 заключений. Ревизионная комиссия в течение отчетного года направила: 2 предписания и 13 представлений. По итогам мероприятий, проведенных в отчетном году протоколы об административных правонарушениях не составлялись.

Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность с утвержденной штатной численностью в количестве одной единицы – председателя Ревизионной комиссии.

1. **Планирование работы Ревизионной комиссии**

**Юргинского муниципального округа**

Деятельность Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа в отчетном году осуществлялась на основании плана, разработанного и реализуемого в соответствии с полномочиями, определенными бюджетным законодательством, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Юргинского муниципального округа, Положением о Контрольно-счетном органе Юргинского муниципального округа, с учетом предложений главы Юргинского муниципального округа, Совета народных депутатов Юргинского муниципального округа.

План работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2021 год (с учетом изменений и дополнений) состоял из 16 пунктов, сгруппированных в 3 раздела, в том числе:

- раздел «1. Контрольные мероприятия»: 8 пунктов (мероприятий);

- раздел «2. Экспертно-аналитические мероприятия»: 4 пункта (направления);

- раздел «3. Иные мероприятия»: 4 пункта (мероприятия).

В течение отчетного периода в План работы Ревизионной комиссии на 2021 год было внесено 3 изменения (количество пунктов Плана не изменилось).

1. **Выполнение раздела 1. «Контрольные мероприятия» плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа**

В отчетном году Ревизионная комиссия Юргинского муниципального округа провела 8 плановых контрольных мероприятий в отношении 21 объекта контроля. Периодами проверок были охвачены периоды с 2020 года по ноябрь 2021 года. Объем проверенных бюджетных средств составил 572785,9 тыс. рублей. По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено 8 отчетов с информацией о выявленных нарушениях в количестве 79 единиц; выдано 2 предписания и 13 представлений.

Таблица 2. Выполнение раздела 1 «Контрольные мероприятия» плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2021 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пункт плана работы | Тема контрольного мероприятия | Период проверки | Кол-во объектов проверки  проверки | Объем проверенных средств, тыс. руб. | Выявлены нарушения | | Кол-во предложений, ед. | Отчет (кол-во ед.) | Выдано представлений (кол-во ед.) | Выдано предписаний (кол-во ед.) |
|
|
| кол-во, ед. | стоимостная оценка, тыс. Руб.  тыс. рублей |
|
| 1 | Контроль, за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направленных на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы Попереченского сельского Дома культуры | 2020 | 1 | 3 400,00 | 1 | 45,00 | 1 | 1 | 1 | 0 |
|
| 2 | Контроль, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, управлению и распоряжению земельными участками на территории Юргинского муниципального округа | 2020 | 1 | 438369,1 | 42 | 15513 | 5 | 1 | 1 | 1 |
| 3 | Контроль, за законностью и результативностью использования средств дорожного фонда, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных бюджетов бюджетной системы РФ, направленных на ремонт (проектирование, строительство (реконструкцию)) автомобильных дорог местного значения в границах Юргинского муниципального округа и обеспечение безопасности дорожного движения на них | 2020 | 10 | 16238,3 | 3 | 5943,6 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| 4 | Контроль, за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБОУ "Попереченская основная общеобразовательная школа" | 2020 | 1 | 17394,4 | 11 | 133,2 | 6 | 1 | 1 | 1 |
| 5 | Контроль, за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств получаемых местным бюджетом от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направленных на модернизацию МАУДО «Детская школа искусств № 34» | 2020 | 1 | 46200 | 2 | 46016,9 | 2 | 1 | 1 | 0 |
| 6 | Контроль, за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МКУК «Юргинский библиотечно-музейный комплекс» | 2020 | 1 | 22203 | 9 | 312,3 | 4 | 1 | 1 | 0 |
| 7 | Контроль, за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, направляемых для выплаты заработной платы учреждениями подведомственными Управлению культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа | 3 кв. 2021 | 5 | 16513,3 | 6 | 29,6 | 21 | 1 | 6 | 0 |
| 8 | Контроль, за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, направляемых для выплаты заработной платы МКУ «АХЧ администрации Юргинского муниципального округа | 11 мес. 2021 | 1 | 12467,8 | 5 | 423,8 | 1 | 1 | 1 | 0 |
|  | ИТОГО |  | 21 | 572785,9 | 79 | 68417,4 | 41 | 8 | 13 | 2 |

В Таблице 3 представлена информация об основных видах нарушений положений нормативных и иных правовых актов, выявленных Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа в результате проведенных в отчетном году контрольных мероприятий:

- 5943,6 тыс. рублей (8,7% от общей стоимостной оценки) - нарушения положений Бюджетного кодекса Российской Федерации;

* 61984,3 тыс. рублей (90,5% от общей стоимостной оценки) - нарушения положений прочих федеральных нормативных и иных правовых актов;
* 423,8 тыс. рублей (0,6% от общей стоимостной оценки) - нарушения положений прочих нормативных и иных правовых актов;
* 155,7 тыс. рублей (0,2% от общей стоимостной оценки) - прочие нарушения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Таблица 3. Основные виды нарушений, выявленные при проведении контрольных мероприятий | | | |
|
| Корреспондирующая норма | | Стоимостная оценка | |
| тыс. рублей | уд. вес, % |
| **Всего** | | **68 417,40** | **100,0** |
| ***Бюджетный кодекс Российской Федерации - всего*** | | ***5 943,60*** | ***8,7*** |
| Бюджетный кодекс Российской Федерации | Статья 179 | 5 943,60 | 8,7 |
|  | Статья 158 | 0,00 |  |
| ***Прочие Законы Российской Федерации*** | | ***0,00*** |  |
| ***Прочие федеральные нормативные и иные правовые акты*** | | ***61 894,30*** | ***90,5*** |
| Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257 (СГС "Основные средства) | | 46061,9 | 67,3 |
| Приказ Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 | | 15 513,00 | 22,7 |
| Приказа Минфин России от 01.12.2010 N 157н | | 99,40 | 0,1 |
| Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н | | 220,00 | 0,3 |
| ***Прочие нормативные и иные правовые акты*** | | ***423,80*** | ***0,6*** |
| Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 16.12.2010 № 551 | | 423,80 | 0,6 |
| ***Прочие нарушения*** | | ***155,70*** | ***0,2*** |

Более подробно нарушения положений нормативных и иных правовых актов, выявленные Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа в результате проведенных в отчетном году контрольных мероприятий представлены в Таблицах 4, 5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 4. Нарушения положений Бюджетного кодекса Российской Федерации | | | | |
| Пункт | Корреспондирующая статья Бюджетного кодекса Российской Федерации | Количество  Выявленных  нарушений,  ед. | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | Примечание |
| плана |
| работы\* |
|  |
| 3 | ст. 179 Бюджетного кодекса РФ | 3 | 5943,6 | Ресурсное обеспечение муниципальной программы не приведено в соответствие с Решением СНД ЮМО о бюджете (п.2); для подпрограммы «Дорожное хозяйство» муниципальной программы «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности ЮМО» не установленные значение целевых показателей (п.3), что делает невозможным определение оценки эффективности реализации указанной подпрограммы. |
| 4 | пункт 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ | 3 | 0 | Ненадлежащее исполнение Управлением образования АЮМО своих полномочий: установлены нарушения порядка формирования муниципального задания, недостаточный контроль со стороны ГРБС за правильностью составления, достоверностью отчета о выполнении муниципального задания, не утвержден порядок составления и ведения ПФХД для подведомственных учреждений |
| 6 | пункт 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ | 1 | 0 | Ненадлежащее исполнение Управлением культуры, молодежной политики и спорта АЮМО своих полномочий: не утвержден порядок составления и ведения смет для подведомственных учреждений |
| 8 | пункт 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ | 1 | 0 | Ненадлежащее исполнение АЮМО своих полномочий: не утверждено примерное Положение об оплате труда работников подведомственных учреждений |
|  | Всего | 8 | 5943,6 |  |

\* тему контрольного мероприятия смотреть в Таблице 2.

Наиболее часто Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа в результате проведенных в отчетном году контрольных выявлялось ненадлежащее исполнение главным распорядителем бюджетных средств, своих полномочий (пункт 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| В Таблице 5. представлена информация о нарушениях положений нормативных актов и иных правовых норм, выявленные Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа при проведении контрольных мероприятий в отчетном году.  Таблица 5. Нарушения положений нормативных актов и иных правовых норм | | | | |
| пункт | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | примечание |
| Плана | выявленных |
| работы\* | нарушений, |
|  | ед. |
| 1 | пункт 15 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257 (СГС "Основные средства) | 1 | 45,00 | неверно определена первоначальная стоимость основного средства |
| 2 | пункт 4 Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 | 34 | 15513 | Несоответствие данных об объектах муниципального имущества отраженных в распоряжениях собственника с информацией отраженной в реестре муниципальной собственности |
| пункт 4 Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 | 1 | 0 | Иное движимое имущество в Реестре муниципальной собственности отражено общей суммой , по некоторым объектам отсутствуют сведения о балансовой стоимости, кадастровой стоимости, дата возникновения и прекращения права муниципальной собственности |
| п.5.3.3. Решения СНД ЮМР от 26.06.2014 № 23-НПА "Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом муниципального образования Юргинский муниципальный район" | 1 | 0 | Передача имущества в безвозмездное пользование осуществлялась на основании распоряжений АЮМО |
| п.7 Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н | 1 | 0 | перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация расчетов по доходам. |
| п. 38 Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н | 2 | 0 | передача имущества казны в аренду, безвозмездное (бессрочное) пользование не отражается на соответствующих забалансовых счетах |
| раздел 5 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н (СГС "Аренда" | 1 | 0 | существующий учет арендной платы за пользование муниципальным имуществом не обеспечивает полной и достоверной информации о состоянии расчетов по арендной плате; бухгалтерский учет расчетов по доходам за пользование муниципальным имуществом, расчетов по арендной плате за пользование муниципальным имуществом не ведется. |
| п.145, п. 143 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н | 2 | 0 | аналитический учет имущества казны не ведется (п.145); Сверка соответствия учетных данных с данными Реестра муниципальной собственности не проводилась (п.143) |
| 5 | п.19 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н (СГС "Основные средства) | 1 | 40693,3 | балансовая стоимость здания не увеличена на сумму затрат по его модернизации. |
| п.7, п.8 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н (СГС "Основные средства) | 1 | 5 323,60 | объекты благоустройства соответствующие критериям признания из объектами основных средств не учтены в составе основных средств |
| 4 | Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н | 3 | 0,00 | Несоответствие форм и содержания годовой бухгалтерской отчетности : Таблица 1 (п. 60); Таблица 4 (п. 61); Таблица 6 ( (п. 63) |
| п.2, п.10 Постановления АЮМР от 03.03.2017 № 65 | 1 | 0 | Управление образования АЮМО не утвердило базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг, значения нормативных затрат на выполнение работ услуг, значение отраслевого корректирующего коэффициента |
| п. 302, п. 53, п. 335, п. 106, п. 377 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 2 | 47,70 | Неверное отражение в учете расходов будущих периодов (п. 302; 2,4 тыс. руб.), учебники учтены в составе материальных запасов (п.53; 45,3 тыс. руб.) |
| 6 | п. 104, п. 86 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н | 1 | 220,00 | неполное отражение расчетов между администратором доходов бюджета и казенным учреждением, что привело к отражению в учете несуществующей дебиторской задолженности (п. 104); Учет расчетов по ущербу по основным средствам не ведется (п.86, 82,6 тыс. руб.); |
| п.7 Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н | 1 | 0,00 | перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация нефинансовых активов |
| п. 335, п. 106, п. 377 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 3 | 51,7 | Списанные книги не принимаются к забалансовому учету (п.335); не принята к учету макулатура (п. 106); Учет печатных изданий на забалансовом счете не ведется (п. 377, 51,7 тыс. руб.) |
| 7 | п.18 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 | 1 | 0 | Средний заработок при расчете отпускных ниже установленного МРОТ |
| 8 | часть 4 Постановление Коллегии Кемеровской области от 16.12.2010 № 551 | 1 | 423,80 | Положением об оплате труда работников МКУ "АХЧ" установлена единовременная выплата к отпуску в размере 2 окладов, данная выплата не предусмотрена Постановлением Коллегии Кемеровской области от 16.12.2010 № 551 |
| Постановление АЮМР от 30.03.2017 № 18-МНА | 2 | 0,00 | Несоответствие порядка оплаты труда руководителя и главного бухгалтера, установленному муниципальным нормативным актом |
| п.18 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 | 1 | 0,00 | Средний заработок при расчете отпускных ниже установленного МРОТ |
|  | ИТОГО | 61 | 62318,1 |  |

\* тему контрольного мероприятия смотреть в Таблице 2.

Наиболее крупными нарушениями положений нормативных и иных правовых норм, из общего числа выявленных Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа в результате проведенных в отчетном году контрольных мероприятий, были следующие нарушения:

- нарушения положений Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н (СГС "Основные средства), с общей стоимостной оценкой 46016,9 тыс. рублей, что оставляет 67,3% от стоимостной оценки всех выявленных нарушений;

- нарушения положений Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, с общей стоимостной оценкой 15513 тыс. рублей, что оставляет 22,7% от стоимостной оценки всех выявленных нарушений.

Кроме нарушений положений нормативных и иных правовых норм Ревизионная комиссия Юргинского муниципального округа в результате проведенных в отчетном году контрольных мероприятий выявила ряд недостатков, отраженных в Таблице 6 . Общее количество выявленных недостатков составило 10 единиц, стоимостная оценка: 155,7 тыс. рублей, что оставляет 0,2% от стоимостной оценки всех выявленных нарушений (представлены в Таблице 6).

Таблица 6. Недостатки выявленные Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа в отчетном году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пункт  Плана  работы\* | Корреспондирующая  норма | Количество  выявленных  недостатков  ед. | Стоимостная оценка выявленных недостатков, тыс. руб. | Примечание |
|  |  |
| 4 | нет | 1 | 0 | Для вида деятельности "Присмотр и уход за детьми" не зарегистрирован в установленном порядке ОКВЭД |
| 4 | нет | 1 | 85,5 | превышение кассового расхода над суммой плановых назначений установленных ПФХД |
| 6 | Положения об оплате труда учреждений | 2 | 0,00 | нарушение установленного порядка оплаты труда работников учреждения: база для начисления надбавок к окладу определяется неверно, отдельные стимулирующие выплаты устанавливаются без учета мнения комиссии по распределению стимулирующих выплат |
| 6 | нет | 1 | 40,6 | не оприходованы книги поступившие взамен утерянных |
| 7 | Положения об оплате труда учреждений | 5 | 29,6 | Локальными нормативными актами не установлены конкретные размеры материальной помощи (МАУК "ЮМЦКС"; Ошибки при начислении заработной платы (19,9 тыс. руб.), несоответствие Положений об оплате труда (МБУ "ЦОУКЮМО", МАУДО "ДМШ № 69") Примерному положению о введении новых форм оплаты труда в учреждениях подведомственных Управлению культуры, сумма выплаты стимулирующего характера руководителю превышает размер централизованного фонда (9,7 тыс. руб., МАУДО "ДМШ " 69"), фактическая занятость штатных единиц превышает установленную штатным расписанием (МАУДО "ДШИ " 34, МАУДО "ДМШ № 69"). |
| ИТОГО |  | 10 | 155,7 |  |

\* тему контрольного мероприятия смотреть в Таблице 2.

По результатам контрольных мероприятий проведенных Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа в отчетном году установлено, что в целом средства бюджета Юргинского муниципального округа использованы в соответствии с указанными целями, выявленные проверками нарушения, не носили характер злоупотреблений. Следует отметить недостаточность контроля, за деятельностью подведомственных учреждений со стороны отдельных главных распорядителей бюджетных средств.

По результатам контрольных мероприятий составлено восемь актов.

Подготовлено и направлено руководителям проверенных объектов контроля тринадцать представлений, с предложениями о принятии мер к устранению выявленных нарушений, два предписания для принятия безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений. Меры по устранению нарушений принимаются учреждениями в установленном порядке, отдельные нарушения устранялись в ходе проверок. В период проведения контрольных мероприятий Ревизионной комиссией одновременно оказывалась практическая помощь проверяемым учреждениям по вопросам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

1. **Выполнение раздела 2. «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа**

Информация о выполнении в отчетном году раздела 2. «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2021 год представлена в Таблице 7. В отчетном году Ревизионной комиссией проведено 11 плановых экспертно-аналитических мероприятий в отношении 9 объектов. Экспертно-аналитическими мероприятиями были охвачены периоды 2020 год, а также плановые периоды 2023 и 2024 годов.

Общий объем бюджетных средств, в отношении которых были проведены экспертно-аналитические мероприятия, составил 4380157,7 тыс. руб. (включает совокупную величину доходов, расходов объектов контроля в отношении которых были проведены экспертизы и анализ). По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий были составлены 11 заключений. В заключениях содержалась информация о выявленных нарушениях в количестве 28 единиц без стоимостной оценки. Также заключения содержали 11 предложений по реализации результатов проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

Таблица 7. Выполнение раздела 2. «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы

Ревизионной комиссии на 2021 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| пункт плана работы | Мероприятие | Период анализа, экспертизы | Кол-во объектов анализа, экспертизы, ед. | Объем проверенных средств, тыс. руб. | Выявлены нарушения | | Кол-во предложений, ед. | Заключение | |
| кол-во, ед. | стоимостная оценка, тыс. рублей | кол-во, ед. | примечание |
| 9 | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Юргинского муниципального округа за 2020 год | 2020 | 1 | 1119039,4 | 0 | 0 | 1 | 1 | Требования законодательства соблюдены. Отчет об исполнении бюджета рекомендован к рассмотрению СНД ЮМО |
|
| 10 | Внешняя проверка годовой   бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств | 2020 | 9 | 2114023,7 | 28 | 0 | 9 | 9 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п.158, п.153, п.156). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2020 год не установлено |
|  |
| 11 | Экспертиза проекта бюджета Юргинского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов | 2022 год и плановый период 2023 и 2024 | 1 | 1147094,6 | 0 | 0 | 1 | 1 | Требования законодательства соблюдены. Проект бюджета ЮМО на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов рекомендован к рассмотрению СНД ЮМО |
|  |  |  | 11 | 4380157,7 | 28 | 0 | 11 | 11 |  |

В Таблице 8 представлена информация о выполнении пункта 10. раздела 2. «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2021 год, в соответствии с которым было проведено 9 экспертно-аналитических мероприятия в отношении 9 объектов - главных администраторов доходов и главных распорядителей средств бюджета Юргинского муниципального округа. В отношении отчетности главных распорядителей средств местного бюджета было сделано заключение об отсутствии нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2020 год.

Таблица 8. Выполнение пункта 10. раздела 2. «Внешняя проверка годовой

бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» плана работы Ревизионной комиссии на 2021 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные распорядители бюджетных средств | | Объем проверенных средств, тыс. рублей | | Выявлены нарушения | | Кол-во предложений, ед. | Заключение |
|
| код | Наименование | Доходы | Расходы | Кол-во, ед. | Стоимостная оценка, тыс. Руб. |
|
| 915 | Управление социальной защиты населения администрации Юргинского муниципального округа | 97562,20 | 102578,10 | 5 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2020 год не установлено |
| 902 | Управление сельского хозяйства администрации Юргинского муниципального округа | 553,70 | 4 482,70 | 3 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п. 156, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2020 год не установлено |
| 911 | Управление образования администрации Юргинского муниципального округа | 279258,60 | 417725,60 | 2 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2020 год не установлено |
| 913 | Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа | 52 077,20 | 184412,50 | 2 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2020 год не установлено |
| 907 | Управление по обеспечению жизнедеятельности и строительству администрации Юргинского муниципального округа | 77554,6 | 298786,00 | 4 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п.153, п.156, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2020 год не установлено |
| 900 | администрация Юргинского муниципального округа | 470275,5 | 103024,10 | 2 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2020 год не установлено |
| 916 | Совет народных депутатов Юргинского муниципального округа | 0 | 2 392,10 | 3 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п. 156, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2020 год не установлено |
| 917 | Ревизионная комиссия Юргинского муниципального округа | 0 | 681,70 | 3 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п. 156, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2020 год не установлено |
| 905 | Комитет по управлению муниципальным имуществом Юргинского муниципального округа | 17702,50 | 4 956,60 | 4 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п.153, п.156, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2020 год не установлено |
| ИТОГО | | 994984,3 | 1119039,4 | 28,00 | 0,00 | 9,00 |  |

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий можно отметить следующее:

1. основные параметры проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответствовали  требованиям бюджетного законодательства.
2. Подготовка заключений на годовой отчет об исполнении бюджета за 2020 год проводилась на основе анализа годовых отчетов главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств, иных документов и материалов, представленных в Ревизионную комиссию для проведения внешней проверки. По результатам Экспертно-аналитического мероприятия установлено, что отчет об исполнении бюджета Юргинского муниципального округа за 2020 год составлен согласно требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, годовая бюджетная отчётность позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности муниципального образования Юргинский муниципальный округ. Внешняя проверка годовой отчётности подтвердила достоверность и сбалансированность представленного отчёта.

В ходе экспертно-аналитической деятельности основное внимание уделялось предупреждению и профилактике нарушений бюджетного законодательства, определению эффективности и целесообразности расходования финансовых ресурсов.

Главным итогом при проведении экспертно-аналитических мероприятий стало обеспечение прозрачности бюджетного процесса, повышение ответственности участников

бюджетных правоотношений при реализации предоставленных полномочий.

1. **Выполнение раздела 3. «Иные мероприятия»**

**плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа**

В рамках мероприятий, направленных на противодействие коррупции, по требованию Юргинской межрайонной прокуратуры, Ревизионная комиссия Юргинского муниципального округа приняла участие в проверке соблюдения ГБУЗ «Юргинская городская больница» законодательства РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности (КФО 2 - приносящая доход деятельность, КФО 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию), за период 2020год - первое полугодие 2021 года. Мероприятие проведено в отношении одного объекта контроля, общий объем бюджетных средств - 346213,8 тыс. руб. Информация о проделанной работе направлена в Юргинскую межрайонную прокуратуру.

1. **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 41 предложение о принятии мер по устранению нарушений и недостатков, выполнено 40 предложений, на контроле находится 1 предложение, невыполненное в установленные сроки по объективным причинам.

Получено 15 уведомлений о принятии мер по устранению выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий. Уведомления о принятии мер по устранению нарушений направлялись в Ревизионную комиссию в установленные сроки.

Из общей суммы выявленных нарушений (68417,4 тыс. руб.) предложено устранить нарушений на сумму 61879,4 тыс. руб. Устранено нарушений, а также выполнено предложений по контрольным мероприятиям в сумме 61849,8 тыс. руб.

В целях устранения выявленных нарушений:

- увеличена балансовая стоимость недвижимого имущества 46016,8 тыс. руб.;

- в Реестр муниципальной собственности поставлены на учет 11 земельных участков стоимостью 1871,3 тыс. руб.;

- внесены изменения в реестр муниципальной собственности (уточнение остаточной стоимости имущества 9510,1 тыс. руб., передача имущества другому правообладателю 4131,6 тыс. руб.);

- восстановлены в составе основных средств материальные ценности на сумму 85,9 тыс. руб.;

- бюджетный учет приведен в соответствие с Инструкциями по бюджетному учету – 234,1 тыс. руб.

По предложениям Ревизионной комиссии:

- объектами контроля внесены изменения в положения об оплате труда, учетную политику;

- порядок платы труда, премирования работников бюджетных учреждений приведен в соответствие с Положениями об оплате труда;

- Управлением образования администрации Юргинского муниципального округа утверждены значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, утвержден Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности для подведомственных учреждений;

- Комитетом по управлению муниципальным имуществом Юргинского муниципального округа проведена сверка данных бюджетного учета об объектах, составляющих имущество казны, с данными реестра муниципального имущества, ведется аналитический учет объектов имущества казны, восстановлен бюджетный учет расчетов по арендной плате;

- нормативные акты администрации Юргинского муниципального округа приведены в соответствие с действующим законодательством, утверждены:

Постановление администрации Юргинского муниципального округа от 03.09.2021 № 104-МНА «О внесении изменений и дополнений в постановление администрации Юргинского муниципального округа от 30.10.2020 № 40-МНА «Об утверждении муниципальной программы «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Юргинского муниципального округа» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

Постановление администрации Юргинского муниципального округа от 17.09.2021 № 966 «О внесении изменений в постановление администрации Юргинского муниципального округа от 16.03.2020 № 163 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Юргинского муниципального округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Постановление администрации Юргинского муниципального округа от 28.12.2021 № 1463 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Юргинского муниципального округа»

В 2021 году протоколы об административном правонарушении не составлялись.

Итоговые результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Совет народных депутатов Юргинского муниципального округа, главе Юргинского муниципального округа.

1. **Организационная работа**

В связи с увеличением полномочий Ревизионной комиссии (ст.9 Положения о контрольно-счетном органе Юргинского муниципального округа), в целях установления общих требований, правил и процедур осуществления Ревизионной комиссией своих полномочий, распоряжением председателя Ревизионной комиссии от 30.11.2021 № 24, дополнительно утверждены следующие стандарты внешнего муниципального финансового контроля:

1) «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета, оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности Юргинского муниципального округа».

2) «Аудит (контроль), за состоянием внутреннего и внешнего муниципального долга».

3) «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)».

4) «Стратегический аудит».

На конец отчетного года в Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа действует 14 стандартов внешнего муниципального финансового контроля (СФК); Регламент Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа.

За 2021 год подготовлено двадцать пять распоряжений, в том числе восемь распоряжений о проведении контрольных мероприятий. Подготовлен один ответ на запрос Контрольно-счетной палаты Кемеровской области о предоставлении информации о деятельности Ревизионной комиссии за 2020 год, два ответа на запросы органов местного самоуправления Юргинского муниципального округа, шесть ответов по требованию Юргинской межрайонной прокуратуры.

Ревизионной комиссией подготовлен Отчет о деятельности за 2020 год, рассмотренный на сессии Совета народных депутатов Юргинского муниципального округа в феврале 2021 года.

В соответствии со статьей 12 Положения о контрольно-счетном органе Юргинского муниципального округа проведена работа по формированию Плана работы Ревизионной комиссии на 2022 год с учетом предложений главы Юргинского муниципального округа, Совета народных депутатов Юргинского муниципального округа. Распоряжением Ревизионной комиссии от 22.12.2021 № 25 утвержден План работы Ревизионной комиссии на 2022 год.

1. **Методологическая работа**

С целью практического использования при анализе и формировании документов, отвечающих действующему законодательству, в 2021 году Ревизионной комиссией изучались актуальные нормативные документы и опыт других контрольно-счетных органов Российской Федерации, в том числе контрольно-счетных органов Кемеровской области.

Для организации методологического обеспечения своей деятельности Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа использовались материалы сайта Счетной палаты Российской Федерации, Счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса, Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

1. **Информационная деятельность**

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Ревизионной комиссии итоговые результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2021 год, информация об устранении выявленных нарушений размещены на странице официального сайта Юргинского муниципального округа (http://www.yurgregion.ru/index.php?id=1988).

После рассмотрения Советом народных депутатов Юргинского муниципального округа, годовой отчет о деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа за 2020 год размещен на странице официального сайта администрации Юргинского муниципального округа.

1. **Эффективность деятельности Ревизионной комиссии**

**Юргинского муниципального округа**

В Таблице 9. представлена информация о расчетных показателях эффективности (результативности) деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа в отчетном году.

Таблица 9. Расчетные показатели эффективности (результативности) деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа

|  |  |
| --- | --- |
| показатель | сумма, тыс. рублей |
| Увеличение суммы налога на имущество юридических лиц в областной бюджет | 398,5 |
| Снижение риска потери имущества казны (поставлено на учет имущество казны отсутствующее в реестре муниципальной, учет имущества казны приведен в соответствие с действующим законодательством) | 1871,3 |
| Снижение риска потери муниципального имущества (поставлено на учет имущество бюджетных учреждений) | 5323,6 |
| Усилен контроль, за полнотой поступления доходов в местный бюджет (восстановлен бухгалтерский учет расчетов по арендной плате за пользование муниципальным имуществом) |  |
| Снижение риска неэффективного использования бюджетных средств (виды выплат не предусмотренные нормативными актами Кемеровской области-Кузбасса, муниципальными нормативными актами исключены из Положения об оплате труда работников учреждения) | 423,8 |
| **ИТОГО** | **8017,2** |

Сумма утвержденных бюджетных ассигнований на содержание Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа в отчетном году составили 704,9 тыс. рублей, фактические затраты - 703,6 тыс. рублей.

1. **Задачи Ревизионной комиссии на 2022 год**

Основными задачами Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа в 2022 году останется контроль, за соблюдением принципа законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса, предоставление объективной и независимой информации о формировании и исполнении бюджета Юргинского муниципального округа. При этом особое внимание будет уделяться повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств, а также надлежащему исполнению администраторами доходов бюджета Юргинского муниципального округа своих функций.

В соответствии с Положением о контрольно-счетном органе в Юргинском муниципальном округе, в 2022 году деятельность Ревизионной комиссии будет направлена на реализацию основных предусмотренных планом работы мероприятий в рамках контрольной, экспертно-аналитической деятельности.

Учитывая, что огромное внимание уделяется исполнению Указа Президента РФ от 07.05.2018 N 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года", в ходе проведения запланированных мероприятий особое внимание будет уделяться соблюдению бюджетного законодательства при расходовании средств направленных на реализацию национальных проектов.

Необходимо отметить, что деятельность Ревизионной комиссии будет направлена не только на выявление недостатков и нарушений при использовании бюджетных средств и муниципального имущества, но и на установление причин их возникновения, а также выработку рекомендаций, направленных на предупреждение неправомерных действий в дальнейшем.

В целом, работа Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа будет направлена на совершенствование внешнего муниципального финансового контроля, повышение его качества и эффективности.

Председатель Ревизионной комиссии

Юргинского муниципального округа И.А. Корчуганова