РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

ЮРГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ-КУЗБАССА

**О Т Ч Е Т**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**ЮРГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ЗА 2022 ГОД**

**ЮРГА 2023**

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 | 17 |
| 5 | Выполнение раздела 3. «Иные мероприятия» плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | 21 |
| 6 | Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 21 |
| 7 | Организационная работа | 22 |
| 8 | Методологическая работа | 23 |
| 9 | Информационная деятельность | 23 |
| 10 | Эффективность деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | 23 |
| 11 | Задачи Ревизионной комиссии на 2023 год | 24 |

**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Ревизионной комиссии**

**Юргинского муниципального округа за 2022 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 2022 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.

Таблица 1 - Фактическое исполнение Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа своих полномочий

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Полномочие | проведены контрольные мероприятия в 2022 году | проведены экспертно­аналитические мероприятия в 2022 году |
|
|
| Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета |  | 1 мероприятия |
| Экспертиза проекта бюджета Юргинского муниципального округа |  | 1 мероприятие |
| Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств |  | 10 мероприятий |
| Организация и осуществление контроля, за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации | 8 мероприятий |  |
| Итого проведено  составлено | 8 мероприятий | 12 мероприятий |
| 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, по результатам подготовлено | 8 отчетов | 12 заключений |
| 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 | 8 представлений | 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 |
| 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 |

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 12 заключений. Ревизионная комиссия в течение отчетного года направила 8 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 2022 год (с учетом изменений и дополнений) состоял из 15 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»: 3 пункта (мероприятия).

В течение отчетного периода в План работы Ревизионной комиссии на 2022 год было внесено 2 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 13 объектов контроля. Периодами проверок были охвачены периоды с 2021 года по сентябрь 2022 года. Объем проверенных бюджетных средств составил 101366,9 тыс. рублей. По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено 8 отчетов с информацией о выявленных нарушениях в количестве 145 единиц; выдано 8 представлений.

Таблица 2 - Выполнение раздела 1 «Контрольные мероприятия» плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2022 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 |
|
| 1.1 | «Контроль, за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, выделенных Новоромановскому территориальному управлению на реализацию полномочий Юргинского муниципального округа по решению вопросов местного значения» | 2021 | 1 | 8 202,20 | 14 | 2902,4 | 5 | 5 | 2 | 0 |
|
| 1.2 | «Анализ законности приносящей доход деятельности осуществляемой учреждениями подведомственными Управлению культуры молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бюджетном учете и отчетности» | 2021 | 5 | 3384,5 | 14 | 3115,3 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| 1.3 | Контроль, за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, выделенных Юргинскому территориальному управлению на реализацию полномочий Юргинского муниципального округа по решению вопросов местного значения. | 2021 | 1 | 6781,8 | 30 | 2582,29 | 5 | 5 | 1 | 0 |
| 1.4 | Контроль, за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, направленных на осуществление финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Зимниковская основная общеобразовательная школа» | 2021и 9 месяцев 2022 | 1 | 39227,1 | 41 | 2253,8 | 11 | 11 | 1 | 0 |
| 1.5 | Контроль, за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, выделенных Арлюкскому территориальному управлению на реализацию полномочий Юргинского муниципального округа по решению вопросов местного значения. | 2021 | 1 | 4950 | 14 | 1996,7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.6 | Контроль, за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, выделенных Проскоковскому территориальному управлению на реализацию полномочий Юргинского муниципального округа по решению вопросов местного значения. | 2021 | 1 | 6023,3 | 12 | 1782,9 | 3 | 3 | 1 | 0 |
| 1.7 | Контроль, за законностью и эффективностью использования бюджетных средств, направленных на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с использованием средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в Юргинском муниципальном округе | 2021и 9 месяцев 2022 | 2 | 29177,5 | 3 | 0 | 2 | 2 | 1 | 0 |
| 1.8. | «Контроль, за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, выделенных Новоромановскому территориальному управлению на реализацию полномочий Юргинского муниципального округа по решению вопросов местного значения» | 2021 | 1 | 3620,5 | 17 | 7655,7 | 5 | 5 | 1 | 0 |
|  | ИТОГО |  | 13 | 101366,9 | 145 | 22289,09 | 32 | 32 | 8 | 0 |

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:

- 12414,7 тыс. руб. (55,7% от общей стоимостной оценки) – нарушения Федеральных законов, из них 99,97% - нарушения Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- 7994,9 тыс. рублей (35,9% от общей стоимостной оценки) - нарушения положений прочих федеральных нормативных и иных правовых актов;

* 1772,7 тыс. рублей (7,9% от общей стоимостной оценки) - нарушения положений прочих нормативных и иных правовых актов;
* 106,79 тыс. рублей (0,5% 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** | | **22 289,09** | **100,0** |
| Бюджетный кодекс Российской Федерации - всего | | 0,00 |  |
| Бюджетный кодекс Российской Федерации | статьи 161, 158 | 0,00 |  |
| Гражданский кодекс Российской Федерации - всего | |  |  |
| Гражданский кодекс Российской Федерации | статьи 123.22, 296, 298 | 0,00 |  |
| **Трудовой кодекс Российской Федерации - всего** | | **4,90** |  |
| Трудовой кодекс Российской Федерации | статья 213 | 4,90 |  |
| **прочие Законы Российской Федерации** | | **12 409,80** | **55,7** |
| Федеральный закон 402-ФЗ | | 12409,80 | 55,7 |
| **прочие федеральные нормативные и иные правовые акты** | | **7 994,90** | **35,9** |
| Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257 (СГС "Основные средства) | | 752 | 3,4 |
| Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н | | 1 395,90 | 6,3 |
| Приказа Минфин России от 01.12.2010 N 157н | | 4826,6 | 21,6 |
| Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н | | 995,90 | 4,5 |
| иные федеральные нормативные и иные правовые акты | | 24,50 | 0,1 |
| **прочие нормативные и иные правовые акты** | | **1 772,70** | **7,9** |
| **прочие нарушения** | | **106,79** | **0,5** |

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, 6.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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\* |
|  |
| 1.1 | ст 161 Бюджетного кодекса РФ | 1 | 0 | Передача полномочий Новоромановского территориального управления Юргинского муниципального округа по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности Учетно-финансовому отделу администрации Юргинского муниципального округа не оформлена соответствующим договором (соглашением). |
| 1.4 | ст 161 Бюджетного кодекса РФ | 1 | 0 | Несоответствие Устава казенного учреждения требованиям законодательства |
|  |  |  |
| ст.123.22, ст. 296, ст. 298 Гражданского кодекса РФ |  |  |
| ст.158 Бюджетного кодекса РФ | 1 |  | Ненадлежащий контроль за выполнением подведомственным учреждением муниципального задания, со стороны ГРБС |
|  | Всего | 3 | 0 |  |

\* тему контрольного мероприятия смотреть в Таблице 2.

Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа в результате проведенных в отчетном году контрольных мероприятий выявлено 2 основных нарушения бюджетного кодекса - ненадлежащее исполнение главным распорядителем бюджетных средств, своих полномочий (пункт 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ), и несоответствие учредительных документов и иных документов казенного учреждения требованиям бюджетного законодательства (пункты 2, 3, 7, статьи 161 Бюджетного кодекса РФ).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В Таблице 5 представлена информация о нарушениях положений федеральных нормативных и иных правовых актов, выявленные Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа при проведении контрольных мероприятий в отчетном году.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Таблица 5 - Нарушения положений федеральных нормативных и иных правовых актов, выявленные в отчетном году | | | | | | пункт | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | примечание | | Плана | выявленных | | работы | нарушений, | |  | ед. | | 1.1 | пункты 7, 8 Федерального стандарта N 274н | 1 | 0 | Отсутствует единая учетная политика для всех учреждений, в отношении которых Учетно-финансовый отдел администрации Юргинского муниципального округа ведет бюджетный учет. | | п.7 п.153, п.156 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н | 2 | 0 | В составе пояснительной записки отсутствуют Таблица N 1 "Сведения о направлениях деятельности", Таблица N 4 "Сведения об основных положениях учетной политики". Не проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности. | | п. 11.4.8 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н | 1 | 11,8 | Неверное применение бюджетной классификации (подстатьи КОСГУ) | | п. 117, п. 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 51,8 | Неверно применен счет бюджетного учета. | | ст. 9, ст.10 Федерального закона 402-ФЗ | 1 | 2727,1 | Операции с основными средствами не отражены в бюджетном учете. | | п.213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 43 | Перечисление денежных средств под отчет осуществляются без заявления подотчетного лица. | | п. 34 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 12,5 | Приобретенные в проверяемом периоде материальные ценности, на общую сумму 12,5 тыс. Руб. Соответствующие критериям признания их объектами основных средств учтены в составе материальных запасов без решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, списаны на расходы текущего финансового года | | 1.2 | п. 9.2, п.9.3 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н | 2 | 1339,2 | Учет доходов от оказания платных услуг ведется без детализации статей доходов по подстатьям КОСГУ (1336,2 тыс. Руб.); неверное применение бюджетной классификации (подстатьи КОСГУ), 3 тыс. Руб. | | п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ | 2 | 30,8 | Несоответствие данных годовой бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учета | | ст. 213 Трудового кодекса | 1 | 4,9 | Осуществлено возмещение расходов за прохождение медосмотра за счет благотворительных целевых взносов | | п. 48.1.1.2 Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н | 1 | 4,9 | Неверное применение бюджетной классификации (КВР) | | 1.3 | п. 308 Приказа Минфина России от 01.12.2010 157-н | 1 | 0 | Нарушение порядка ведения бюджетного учета (учет санкционирования расходов не ведется) | | п.38, п. 117, п. 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 2 | 26,8 | Неверно применен счет бюджетного учета. | | п. 11.4.8 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н | 1 | 11,2 | Неверное применение бюджетной классификации (подстатьи КОСГУ) | | п. 104 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н | 6 | 79,4 | Некорректное отражение хозяйственных операций по начислению НДФЛ, страховых взносов по договорам ГПХ | | п.7, п.152, п. 153, п.158, п.156, п.155 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н | 5 | 0 | В составе пояснительной записки отсутствуют Таблица N 1 "Сведения о направлениях деятельности", Таблица N 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете", Таблица N 4 "Сведения об основных положениях учетной политики", в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 отсутствует перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности. Не проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой бюджетной, отчетности. | | п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ | 1 | 50,2 | Несоответствие данных годовой бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учета | | п.19 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 3 | 0 | Формирование регистров бухгалтерского учета (по расчетам с поставщиками и заказчиками, по расчетам с подотчетными лицами, по выбытию и перемещению нефинансовых активов) на бумажном носителе не осуществляется. | | ст. 9, ст.10 Федерального закона 402-ФЗ | 6 | 2408,2 | Несвоевременное отражение хозяйственных операций на счетах бюджетного учета, несвоевременное отражение первичных учетных документов в регистрах бюджетного учета. | | Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 | 3 | 5,3 | Нарушения при расчете среднего заработка для начисления отпускных | | 1.4 | п.13 Постановления Правительства РФ от 07.06.2019 N 733 | 1 | 0 | Для вида деятельности «присмотр и уход за детьми» ОКВЭД не внесен в ЕГРЮЛ. | | п.77 приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н | 2 | 916,5 | Бюджетный учет доходов поступающих от родительской платы за присмотр и уход за детьми, целевых взносов родителей на питание обучающихся не ведется. | | п.7, п.152, п. 153, п.156 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н | 4 | 0 | В составе пояснительной записки отсутствуют Таблица N 1 "Сведения о направлениях деятельности", Таблица N 4 "Сведения об основных положениях учетной политики", в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 отсутствует перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности. Не проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой бюджетной, отчетности. | | п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ | 1 | 95,6 | Несоответствие данных годовой бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учета | | ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ | 1 | 177,1 | Несвоевременное отражение первичных учетных документов в регистрах бюджетного учета | | п. 308 Приказа Минфина России от 01.12.2010 157-н | 1 | 0 | Нарушение порядка ведения бюджетного учета (учет санкционирования расходов не ведется) | | п. 373 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 4 | 1034,6 | На забалансовом счете 21 учитываются находящиеся в эксплуатации основные средства стоимостью свыше 10 000 руб. Включительно | | п.213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 2 | 1,9 | ЗКР от 15.11.2021 № 492 перечислено в подотчет 1900 руб., по состоянию на 01.10.2022 возврат неиспользованной подотчетной суммы не произведен. Денежные средства, перечисляются в подотчет без заявления подотчетного лица. Срок на который выдаются денежные средства не установлен. | | Постановления КС N 40-П, 17-П, Письмо Минтруда от 04.09.2018 N 14-1/ООГ-7353 | 1 | 8,3 | Выплата сверх МРОТ стимулирующих выплат | | п.16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 | 1 |  | При расчете среднего заработка в индексируемые выплаты включаются доплата за классное руководство (обл. Бюджет) и премии из стимулирующего фонда установленные в абсолютных размерах. | | 1.5 | п. 302 Приказа Минфина России от 01.12.2010 157-н | 1 | 1,6 | Нарушение порядка ведения бюджетного учета (расходы будущих периодов единовременно отнесены на расходы текущего финансового года) | | п. 117, п. 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 5,4 | Неверное применение счета бюджетного учета. | | п. 11.4.8 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н | 1 | 10,9 | Неверное применение бюджетной классификации (подстатьи КОСГУ) | | п.3, п.16, п.15 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 | 4 | 6 | Нарушения при расчете среднего заработка для начисления отпускных | | п. 153, п.156, п.158 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н | 3 | 0 | В составе пояснительной записки отсутствуют Таблица N 1 "Сведения о направлениях деятельности", Таблица N 4 "Сведения об основных положениях учетной политики", в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 отсутствует информация о результатах инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности. | | п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ | 1 | 0,5 | Несоответствие данных годовой бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учета | | п.213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 0 | В заявлениях подотчетного лица не указан срок на который денежные средства выдаются в подотчет | | ст. 9, ст.10 Федерального закона 402-ФЗ | 1 | 1972,3 | Несвоевременное отражение хозяйственных операций на счетах бюджетного учета, несвоевременное отражение первичных учетных документов в регистрах бюджетного учета. | | п.8 Приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н (СГС «Запасы») | 1 |  | Несоответствие применяемых в учете единиц измерения материальных запасов номенклатурным | | 1,6 | п. 7, п.8 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н | 1 | 19,9 | Несоблюдение условий отнесения материальных ценностей к объектам основных средств (основное средство принято на учет в состав материальных запасов) | | п. 117, п. 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 3 | Неверное применение счета бюджетного учета. | | п. 11.4.8 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н | 1 | 22,8 | Неверное применение бюджетной классификации (подстатьи КОСГУ) | | п.7, п. 152, п. 153, п.156, Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н | 4 | 0 | Таблица N 4 "Сведения об основных положениях учетной политики" форма не соответствует утвержденной инструкцией. Таблица N 1 "Сведения о направлениях деятельности" не соответствует по форме и содержанию утвержденной инструкцией. В текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 отсутствует перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности. Не проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой бюджетной, отчетности. | | п.28 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н | 2 | 732,1 | Стоимость строительных материалов использованных на изготовление ограждений памятника и кладбища списана на расходы текущего финансового года, основные средства не сформированы и не поставлены на баланс | | ст. 9, ст.10 Федерального закона 402-ФЗ | 1 | 976,6 | Несвоевременное отражение хозяйственных операций на счетах бюджетного учета, несвоевременное отражение первичных учетных документов в регистрах бюджетного учета. | | п.8 Приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н (СГС «Запасы») | 1 |  | Несоответствие применяемых в учете единиц измерения материальных запасов номенклатурным | | 1.8 | п. 15 Приказа Минфина России от 14.02.2019 N 26н | 1 | 0 | Нарушение порядка внесения изменений в бюджетную смету | | п. п. 7, 8 Федерального стандарта N 274н | 1 | 0 | Отсутствует единая учетная политика для всех учреждений, в отношении которых Учетно-финансовый отдел администрации Юргинского муниципального округа ведет бюджетный учет. | | п. 15 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 | 1 | 0 | Нарушение порядка исчисления среднего заработка (неверно определен размер премии подлежащий включению в расчет среднего заработка в расчетном периоде) | | п. 117, п. 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 2 | 15,6 | Некорректное применение счета бюджетного учета | | п. 333 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 3 | 3618,6 | Неверно применен счет бюджетного учета. | | п. 34 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 11,8 | Приобретенные в проверяемом периоде материальные ценности, на общую сумму 11,8 тыс. Руб. Соответствующие критериям признания их объектами основных средств учтены в составе материальных запасов без решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, списаны на расходы текущего финансового года | | ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ | 1 | 3971,4 | Несвоевременное отражение операций по приему муниципального имущества на счетах бюджетного учета. | | п. 25 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н | 1 | 0 | Не ведется учет имущества полученного учреждением от учредителя в безвозмездное пользование, стоимость которого в Актах приема-передачи не указана | |  | ИТОГО | 96 | 20409,6 |  |   Основными нарушениями федеральных нормативных и иных правовых актов, выявленными в отчетном году являлись - нарушение Федерального закона 402-ФЗ – несвоевременное отражение территориальными управлениями Юргинского муниципального округа переданного им муниципального имущества (12055,6 тыс. руб. или 59% в общей сумме нарушений федеральных нормативных и иных правовых актов), нарушение порядка ведения бюджетного учета (7970,4 тыс. руб. или 39% в общей сумме нарушений федеральных нормативных и иных правовых актов).  Таблица 6 - Нарушения положений нормативных актов и иных правовых норм | | | | |
| пункт | корреспондирующая норма | кол-во  выявленных  нарушений,  ед. | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. руб. | примечание |
| Плана |
| работы |
| 1.2 | п. 5.2.3. Положения о порядке управления и распоряжения имуществом муниципального образования - Юргинский муниципальный район, утвержденного 26.06.2014 № 23-НПА | 1 | 3,00 | Арендная плата установлена учреждением без привлечения независимого оценщика. |
| п.7, п.10 Приказ Управления культуры, молодежной политики и спорта АЮМО от 12.01.2021 № 04 «Об утверждении порядка составления и ведения ПФХД муниципальных БУ, АУ» | 3 | 1 732,50 | В ПФХД не включены планируемые доходы и расходы от приносящей доход деятельности |
| п.3 Приказ Управления культуры, молодежной политики и спорта АЮМО от 12.01.2021 № 04 | 1 |  | ЦБ Управления культуры молодежной политики и спорта АЮМО не осуществляется надлежащий контроль за исполнением подведомственными автономными учреждениями Порядка составления и ведения ПФХД. |
| 1.4 | п.7 ч.2 Постановления АЮМР от 16.03.2017 № 93 | 1 | 0,00 | Муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформировано на очередной финансовый год, и не содержит показателей планового периода. |
| Постановление АЮМО от 09.08.2021 № 99-МНА | 1 | 6,70 | Несвоевременное применение установленного размера родительской платы за присмотр и уход (недоначислено за сентябрь, октябрь 2021 года 6,7 тыс. Руб.) |
| Постановление АЮМО от 21.06.2018 № 15-МНА | 1 | 2,00 | Неправомерное расходование средств родительской платы за присмотр и уход |
| п. 1.1.1., п. 1.1.2., п. 1.2.5., п. 1.2.6., п. 1.3.1., п.1.3.4. Положения об оплате труда работников МКОУ «Зимниковская ООШ», утверждено 05.09.2021 | 6 |  | Для сотрудников (АУП, педагоги, обслуживающий персонал) премирование по итогам работы не производится, а заменяется премированием за интенсивность и высокие результаты работы. Критерии распределения стимулирующего фонда не выполняются. Перечень работ, отдельных видов деятельности, особых режимов работы, мероприятий направленных на повышение авторитета и имиджа организации среди населения, особо важных и срочных работ не установлен. Размеры выплат за интенсивность и высокие результаты работы, по приказу руководителя, не согласованы с профсоюзным комитетом. Несоответствие установленного критерия стимулирования целям стимулирования. Неправомерная выплата их компенсационного фонда |
| 1.6 | нет | 1 | 28,5 | Установлено наличие дебиторской задолженности по НДФЛ |
| 1.7 | п.14, приложения 5 Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 29.03.2019 N 199 | 1 |  | За месяцы, в которых движение средств не регистрировалось, отчеты о расходовании средств не предоставлялись. |
| п.4.2. части 4 Постановления администрации Юргинского муниципального округа от 22.07.2020 № 22-МНА | 1 | 0 | Эффективность подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» муниципальной программы «Развитие жилищного строительства на территории Юргинского муниципального округа и обеспечение доступности жилья социально-незащищенным категориям граждан и молодым семьям в Юргинском муниципальном округе» за 2021 год не определена. |
|  | ИТОГО | 17 | 1772,7 |  |

\* тему контрольного мероприятия смотреть в Таблице 2.

Основными нарушениями положений нормативных актов и иных правовых норм выявленными в ходе контрольных мероприятий явились нарушения муниципальных нормативных правовых актов (1744,2 тыс. руб. или 98,4% в общей сумме нарушений положений нормативных актов и иных правовых норм).

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 7 . Общее количество выявленных недостатков составило 29 единиц, стоимостная оценка 106,79 тыс. рублей, что оставляет 0,5% от стоимостной оценки всех выявленных нарушений.

Таблица 7 – Недостатки, выявленные Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа в отчетном году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| пункт | корреспондирующая | количество | стоимостная оценка выявленных недостатков, тыс. рублей | примечание |
| Плана | норма | выявленных |
| работы\* |  | недостатков, |
|  |  | ед. |
| 1.1 | нет | 4 | 54,5 | Расход денежных средств на проведение мероприятий осуществлялся без составления сметы расходов на проведение соответствующего мероприятия. Дефектные ведомости не составляются. Списание лакокрасочных материалов произведено без учета норм расхода. Акты подтверждающие вручение подарков не составляются. |
| нет | 1 | 1,7 | Ошибки при начислении заработной платы |
| 1.2 | Положения об оказании платных услуг учреждений культуры АЮМО | 3 |  | Цены на платные услуги установлены без учета затрат на оказание услуг, без соответствующих расчетов. |
| 1.3 | нет | 1 | 1,1 | Ошибка при расчете оплаты за совмещение |
| нет | 1 | 0,09 | Выявлена задолженность подотчетного лица не отраженная в регистрах бюджетного учета |
| 1.4 | нет | 6 | 0,00 | Нарушения при формировании отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год (несоответствие кодов услуг, работ, уникальных номеров реестровой записи, несоответствие наименование показателей качества услуг, установленным в муниципальном задании, некорректное отражение фактических показателей объема муниц. Услуги) |
| нет | 6 | 11,1 | Передача продуктов, приобретенных за счет разных источников, между подразделениями |
| 1.7 | нет | 1 |  | Некорректное отражение плановых показателей этапа 2020 года, установленных региональной адресной программой, в части отражения площади и количества человек подлежащих расселению, и аналогичных показателей в отчетах о ходе переселения граждан |
| 1.8 | нет | 4 | 37,1 | Расход денежных средств на проведение мероприятий осуществлялся без составления сметы расходов на проведение соответствующего мероприятия. Дефектные ведомости не составляются. Списание лакокрасочных материалов произведено без учета норм расхода. |
| нет | 2 | 1,2 | Ошибки при начислении заработной платы |
| ИТОГО |  | 29 | 106,79 |  |

\* 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 восемь представлений, с предложениями о принятии мер к устранению выявленных нарушений. По одному представлению срок исполнения был продлен на 15 дней по объективным причинам. 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 2022 год представлена в Таблице 8. В отчетном году Ревизионной комиссией проведено 12 плановых экспертно-аналитических мероприятий в отношении 12 объектов. Экспертно-аналитическими мероприятиями были охвачены периоды 2021 год, а также 2023- 2025 годы.

Общий объем бюджетных средств, в отношении которых были проведены экспертно-аналитические мероприятия, составил 4624457 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 12 заключений. В заключениях содержалась информация о выявленных нарушениях в количестве 35 единиц без стоимостной оценки. Также заключения содержали 12 предложений по реализации результатов проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

Таблица 8 - Выполнение раздела 2. «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы

Ревизионной комиссии на 2022 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 |
| 2.1 | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Юргинского муниципального округа | | 2021 | 1 | 1113318,9 | 0 | 0 | 1 | 1 | Требования законодательства соблюдены. Отчет об исполнении бюджета рекомендован к рассмотрению СНД ЮМО |
|
| 2.2 | Внешняя проверка годовой   бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств | | 2021 | 10 | 2092838,4 | 35,00 | 0 | 10 | 10 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п.158, п.153, п. 155, п.156). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2021 год не установлено |
|  |
| 2.3 | Экспертиза проекта бюджета Юргинского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов | | 2023 год и плановй период 2024 и 2025 | 1 | 1418299,7 | 0 | 0 | 1 | 1 | Требования законодательства соблюдены. Проект бюджета ЮМО на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов рекомендован к рассмотрению СНД ЮМО |
|  | ИТОГО | |  | 12 | 4624457 | 35 | 0 | 12 | 12 |  |

В Таблице 9 представлена информация о выполнении пункта 2.2 раздела 2. «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2022 год, в соответствии с которым было проведено 10 экспертно-аналитических мероприятий в отношении 10 объектов - главных администраторов (распорядителей) средств бюджета Юргинского муниципального округа. В отношении отчетности главных администраторов (распорядителей) средств местного бюджета было сделано заключение об отсутствии нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2021 год.

Таблица 9 - Выполнение пункта 2.2 раздела 2 «Внешняя проверка годовой

бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 84 649,90 | 89 037,20 | 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 2021 год не установлено |
| 902 | Управление сельского хозяйства администрации Юргинского муниципального округа | 249,70 | 4 221,00 | 2 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н ( п. 153, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2021 год не установлено |
| 911 | Управление образования администрации Юргинского муниципального округа | 297629,80 | 451 532,20 | 2 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.155, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2021 год не установлено |
| 913 | Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа | 7 281,40 | 143 864,30 | 3 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п. 155, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2021 год не установлено |
| 907 | Управление по обеспечению жизнедеятельности и строительству администрации Юргинского муниципального округа | 208822,4 | 297 528,40 | 5 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п.153, п. 155, п.156, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2021 год не установлено |
| 900 | администрация Юргинского муниципального округа | 58813,4 | 110 015,90 | 3 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п. 155, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2021 год не установлено |
| 916 | Совет народных депутатов Юргинского муниципального округа | 0 | 2 418,00 | 5 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п. 153, п. 155, п. 156, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2021 год не установлено |
| 917 | Ревизионная комиссия Юргинского муниципального округа | 0 | 703,60 | 5 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152, п. 153, п. 155, п. 156, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2021 год не установлено |
| 905 | Комитет по управлению муниципальным имуществом Юргинского муниципального округа | 18 782,80 | 5 291,10 | 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 2021 год не установлено |
| 955 | Финансовое управление Юргинского муниципального округа | 303290,10 | 8 707,20 | 3 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н ( п.153, п.156, п.158). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2021 год не установлено |
| ИТОГО | | 979519,50 | 1113318,90 | 35 | 0 | 10 |  |

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий можно отметить следующее:

Основные параметры проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствовали  требованиям бюджетного законодательства.

Отчет об исполнении бюджета Юргинского муниципального округа за 2021 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**

Требования о проведении (участии в проведении) мероприятий, направленных на противодействие коррупции в отчетном периоде не поступали.

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

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 32 предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков, выполнено 30 предложений, в том числе одно предложение, стоящее на контроле, по контрольному мероприятию 2021 года. Не исполнено 3 предложения, т.к. срок исполнения Представления на момент составления отчета не истек (20.02.2023).

Получено 8 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 (22289,09 тыс. руб.) предложено устранить нарушений на сумму 8215,39 тыс. руб. Устранено нарушений, а также выполнено предложений по контрольным мероприятиям в сумме 8198,29 тыс. руб.

В целях устранения выявленных нарушений:

- поставлены на баланс основные средства общей балансовой стоимостью 3487,1 тыс. руб.;

- бюджетный учет приведен в соответствие с Инструкциями по бюджетному учету – 4682,69 тыс. руб.;

- учреждением проведена сверка расчетов с ФНС, выявленная переплата по налогам и сборам в сумме 28,5 тыс. руб. будет зачтена при уплате платежей в 2023 году;

По предложениям Ревизионной комиссии:

- объектами контроля внесены изменения в положения об оплате труда;

- порядок платы труда, премирования работников бюджетного учреждения приведен в соответствие с Положением об оплате труда;

- с территориальными управлениями Юргинского муниципального округа заключены соглашения о передаче полномочий по ведению учета учетно-финансовому отделу администрации Юргинского муниципального округа;

- администрацией Юргинского муниципального округа утверждена единая учетная политика в администрации Юргинского муниципального округа и территориальных управлениях Юргинского муниципального округа (Распоряжение администрации Юргинского муниципального округа от 11.03.2022 № 266-р);

- учреждениями культуры цены на оказание платных услуг установлены в соответствии с расчетами;

- устав муниципального казенного учреждения приведен в соответствие с действующим законодательством.

В 2022 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**

На конец отчетного периода в Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа действует 14 стандартов внешнего муниципального финансового контроля (СФК), 10 методических рекомендаций по организации и проведению проверок, Регламент Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа. В течении отчетного периода Ревизионной комиссией не вносились изменения в действующие Стандарты внешнего муниципального финансового контроля и Методические рекомендации по организации и проведению проверок.

За 2022 год подготовлено шестнадцать распоряжений, в том числе восемь распоряжений о проведении контрольных мероприятий. Подготовлено пять ответов на запросы Контрольно-счетной палаты Кемеровской области о предоставлении информации о деятельности Ревизионной комиссии, один ответ на запрос органа местного самоуправления Юргинского муниципального округа, три информационных письма о результатах проверок главным распорядителям бюджетных средств и органу местного самоуправления, четыре ответа по требованию Юргинской межрайонной прокуратуры.

Ревизионной комиссией подготовлен Отчет о деятельности за 2021 год, рассмотренный на сессии Совета народных депутатов Юргинского муниципального округа в феврале 2022 года.

В соответствии со статьей 12 Положения о контрольно-счетном органе Юргинского муниципального округа проведена работа по формированию Плана работы Ревизионной комиссии на 2023 год с учетом предложений главы Юргинского муниципального округа, Совета народных депутатов Юргинского муниципального округа. Распоряжением Ревизионной комиссии от 29.12.2022 № 16 утвержден План работы Ревизионной комиссии на 2023 год.

1. **Методологическая работа**

С целью практического использования при анализе и формировании документов, отвечающих действующему законодательству, в 2022 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.

С сентября 2022 года на Образовательной платформе Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов проводятся обучающие мероприятия союза муниципальных контрольно-счетных органов. Председатель Ревизионной комиссии принимала участие в трех обучающих мероприятиях, в режиме ВКС.

1. **Информационная деятельность**

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Ревизионной комиссии итоговые результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2022 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 2021 год размещен на странице официального сайта администрации Юргинского муниципального округа.

1. **Эффективность деятельности Ревизионной комиссии**

**Юргинского муниципального округа**

В Таблице 10. представлена информация о расчетных показателях эффективности (результативности) деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа в отчетном году.

Таблица 10 - Расчетные показатели эффективности (результативности) деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа

|  |  |
| --- | --- |
| показатель | сумма, тыс. рублей |
| Снижение риска неэффективного использования средств местного бюджета (в ходе проверки выявлена необоснованная переплата по налогам и сборам в сумме 28,5 тыс. руб.) | 28,5 |
| Снижение риска потери муниципального имущества (поставлено на учет имущество территориальных управлений) | 12831,9 |
| Усилен контроль, за полнотой поступления доходов казенного муниципального учреждения (восстановлен бухгалтерский учет доходов поступающих от родителей за присмотр и уход за детьми, целевых взносов родителей на питание обучающихся) | 916,5 |
| **ИТОГО** | **13776,9** |

Сумма утвержденных бюджетных ассигнований на содержание Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа в отчетном году составила 784 тыс. рублей, фактические затраты - 782 тыс. рублей.

1. **Задачи Ревизионной комиссии на 2023 год**

Основными задачами Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа в 2023 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 2023 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