РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

ЮРГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ-КУЗБАССА

**О Т Ч Е Т**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**ЮРГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ЗА 2024 ГОД**

**ЮРГА 2025**

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № раздела | наименование раздела | номер стр. |
| 1 | Общие положения | 3 |
| 2 | Планирование работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | 6 |
| 3 | Выполнение раздела 1. «Контрольные мероприятия» плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | 7 |
| 4 | Выполнение раздела 2. «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа | 16 |
| 5 | Мероприятия, проведенные Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа, по обращениям поступившим в течении отчетного периода | 19 |
| 6 | Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 20 |
| 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 2025 год | 24 |
| Приложение | Приложение «Информация о реализации предложений Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа Кемеровской области – Кузбасса по результатам плановых контрольных мероприятий, проведенных в течение 2024 года (по состоянию на 10.02.2024)» | 25-35 |

**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Ревизионной комиссии**

**Юргинского муниципального округа за 2024 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 28.03.2024 № 302-НА.

Отчет о деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа за 2024 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, с учетом информации направленной Ревизионной комиссией в ответ на запросы контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса, Юргинской межрайонной прокуратуры;

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

В соответствии со статьей 19 Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, со статьей 21 Положения о контрольно-счетном органе Юргинского муниципального округа, Ревизионная комиссия направляет отчет о своей деятельности на рассмотрение в Совет народных депутатов Юргинского муниципального округа.

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 28.03.2024 № 302-НА.

Ревизионная комиссия осуществляет взаимодействие с правоохранительными органами в рамках заключенных соглашений.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Полномочие | контрольные мероприятия | экспертно­аналитические мероприятия | иные мероприятия |
| Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета |  | 1 |  |
| Экспертиза проекта бюджета Юргинского муниципального округа |  | 1 |  |
| Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств |  | 10 |  |
| Контроль, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью |  |  |  |
| Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации | 7 |  |  |
| Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:   1. Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок, в отношении муниципальных контрактов заключенных в 2023 году и подлежащих казначейскому сопровождению. 2. Проверка законности действий заказчиков (МБОУ «Проскоковская СОШ», МБОУ «Юргинская СОШ») при заключении договоров с единственным поставщиком на поставку продуктов питания для 1-4 классов (сентябрь-октябрь 2024). |  |  | 1 \*  2 \*\* |
| Участие в пределах полномочий в мероприятиях направленных на противодействие коррупции  (пост. АЮМО от 16.04.2024 № 534 (проверка в АЮМО на предмет выявления лиц с фиктивным трудоустройством). |  |  | 1 \*\*\* |
| Соблюдение требований бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств на предоставление мер социальной поддержки участникам СВО и членам их семей за 2023 год и 1 квартал 2024 года. |  |  | 1 \* |
| **ИТОГО** | **7** | **12** | **5** |
| В соответствии с пунктом 2 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - при осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю Ревизионной комиссией подготовлено отчетов, заключений | 6  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 направлены объектам контроля представления, предписания | 2 представления, 1 предписание | 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 | 1 | нет |  |

\* Информация направлена в Юргинскую межрайонную прокуратуру

\*\* Информация направлена заявителю

\*\*\* Информация направлена в администрацию Юргинского муниципального округа

При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, в соответствии с пунктом 2 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Ревизионная комиссия по итогам мероприятий, проведенных в отчетном году, подготовила 6 отчетов и 12 заключений. В течение отчетного года направлено объектам контроля 2 представления, 1 предписание. По итогам мероприятий, проведенных в отчетном году, составлен 1 протокол об административном правонарушении.

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 2024 год (с учетом изменений и дополнений) состоял из 16 пунктов, сгруппированных в 3 раздела, в том числе:

- раздел «1. Контрольные мероприятия»: 7 пунктов (мероприятий);

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

- раздел «3. Иные мероприятия»: 5 пунктов (мероприятия).

В течение отчетного периода в План работы дважды вносились изменения. В связи с необходимостью проведения мероприятий по поступившим обращениям КСП Кемеровской области-Кузбасса, Юргинской межрайонной прокуратуры, администрации Юргинского муниципального округа, контрольное мероприятие, предусмотренное п.1.7 Плана работы ревизионной комиссии исключено из плана работы отчетного года, и запланировано на 2025 год.

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

В отчетном году Ревизионная комиссия Юргинского муниципального округа провела 7 плановых контрольных мероприятий в отношении 26 объектов контроля.

Объектами контрольных мероприятий в отчетном периоде являлись:

- 1 орган местного самоуправления;

- 16 муниципальных учреждений.

Периодами проверок были охвачены периоды с января 2023 года по сентябрь 2024 года. Объем проверенных бюджетных средств составил 162985,7 тыс. рублей. Выявлено 73 нарушения общей стоимостной оценкой 25233,5 тыс. руб. С целью исправления выявленных нарушений подготовлено 29 предложений. По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 6 отчетов с информацией о выявленных нарушениях, выдано 2 представления, 1 предписание, составлен 1 протокол об административном правонарушении.

Таблица 2 - Выполнение раздела 1 «Контрольные мероприятия» плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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.) | передано в правоохранительные органы | составлено протоколов по административным правонарушениям |
| кол-во, ед. | стоимостная оценка, тыс. Руб.  тыс. рублей |
| 1.1 | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию проектов инициативного бюджетирования "Твой Кузбасс - твоя инициатива" | 2023 | 9 | 9675,70 | 28 | 6 368,0 | 17 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Капитальный и текущий ремонт, строительство образовательных организаций . Материально техническое оснащение», Муниципальной программы «Развитие системы образования в Юргинском муниципальном округе». | 2023 | 3 | 21100,2 | 3 | 8981,8 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на ремонт пищеблока МКОУ «Зимниковская основная общеобразовательная школа» | 2023 | 1 | 8700 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.4 | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы "Дорожное хозяйство" Муниципальной программы "Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Юргинского муниципального округа" | 2023 | 10 | 87215,9 | 2 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.5 | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие клубной системы», муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры в Юргинском муниципальном округе | 2023 | 1 | 2473,2 | 5 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.6 | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на осуществление финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Юргинские ведомости» | 2023 | 1 | 2458,2 | 18 | 6816,4 | 3 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 1.7 | исключен |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.8 | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на осуществление финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственная часть администрации Юргинского муниципального округа | 9 мес. 2024 | 1 | 31362,5 | 17 | 3067,3 | 7 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО |  | 26 | 162985,7 | 73 | 25233,5 | 28 | 6 | 2 | 1 | 0 | 1 |

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:

- 1900 тыс. руб. (7,5%) – нарушения Бюджетного кодекса;

- 5214,6 тыс. руб. (20,7% от общей стоимостной оценки) – нарушение Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- 17894,4 тыс. рублей (70,9% от общей стоимостной оценки) - нарушения положений прочих федеральных нормативных и иных правовых актов, из них нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества составили 48,2% (12163,3 тыс. руб.);

* 224,5 тыс. рублей (0,9% от общей стоимостной оценки) - прочие нарушения.

Таблица 3 - Основные виды нарушений, выявленные при проведении контрольных мероприятий

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| корреспондирующая норма | | число нарушений | стоимостная оценка | |
| тыс. рублей | уд. вес, % |
| **ВСЕГО** | | **73** | **25 233,50** | **100** |
| **Бюджетный кодекс Российской Федерации - всего** | | **5** | **1900** | **7,5** |
|  | статья 69.2 | 1 | 1 900,00 | 7,5 |
| статья 78.1 | 1 | 0,00 |  |
| статья 158 | 2 | 0,00 |  |
| статья 179 | 1 | 0,00 |  |
| **Гражданский кодекс Российской Федерации - всего** | | **0** | **0,00** |  |
|  |  |  |  |  |
| **Трудовой кодекс Российской Федерации - всего** | | **3** | **0,00** |  |
|  | статья130, 134 | 1 | 0,00 |  |
| статья 135 | 2 | 0,00 |  |
| **Прочие Законы Российской Федерации** | | **5** | **5 214,60** | **20,7** |
| Федеральный закон 402-ФЗ | статья 9, 10 | 5 | 5 214,60 | 20,7 |
| **Прочие федеральные нормативные и иные правовые акты** | | **27** | **17894,4** | **70,9** |
| Приказ Минфина Россииот 31 августа 2018 г. N 186н | | 2 | 2458,2 | 9,7 |
| Приказы Минфин России от 01.12.2010 N 157н, от 06.12.2010 № 162н, от 25 марта 2011 г. N 33н, от 30 декабря 2017 г. N 274н, | | 16 | 3 272,90 | 13,0 |
| Приказ Минфина России от 10.10.2023 N 163н | | 9 | 12 163,30 | 48,2 |
| **Прочие нормативные и иные правовые акты** | | **12** | **0,00** |  |
| **Прочие нарушения** | | **21** | **224,50** | **0,9** |

Основными нарушениями положений нормативных актов и иных правовых норм выявленными в ходе контрольных мероприятий явились нарушения федеральных нормативных и иных правовых актов (17894,4 тыс. руб. или 70,9% в общей сумме нарушений).

Более подробно нарушения, выявленные Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа в результате проведенных контрольных мероприятий, представлены в Таблицах 4, 5, 6, 7. Нарушения структурированы в соответствии с разделами классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21 декабря 2021 г. N 14ПК.

В Таблице 4 отражены нарушения положений федеральных нормативных и иных правовых актов допущенные при формировании и исполнении бюджета, выявленные в отчетном году.

В ходе количественного анализа выявленных нарушений допущенных объектами контроля при формировании и исполнении бюджета установлено, что основная часть нарушений связана с ненадлежащим исполнением главными распорядителями бюджетных средств, своих полномочий. К таким нарушениям можно отнести нарушения допущенные при формировании муниципального задания, отсутствие утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, отсутствие контроля за выполнением муниципального задания.

Таблица 4 - Нарушения положений федеральных нормативных и иных правовых актов допущенные при формировании и исполнении бюджета, выявленные в отчетном году

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| пункт | корреспондирующая норма | кол-во | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. руб. | примечание | код нарушения |
| Плана | выявленных |
| работы\* | нарушений, |
|  | ед. |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.2 | п. 2.8 разд.2 Положения о муниципальных программах ЮМО (Постановление АЮМО от 22.07.2020 № 22-МНА) | 2 |  | Раздел 5 «Сведения о планируемых значениях целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы» Муниципальной программы «Развитие системы образования в ЮМО на 2023 и плановый период 2024-2025 годов» (Постановление от 31.10.2022 № 87-МНА) не содержит целевой показатель использования субсидии на обновление материально-технической базы организации осуществляющей деятельность по организаций отдыха детей и их оздоровления, установленный Соглашением | 1.2.3 |
| 1.4 | п.4.2 Раздела 4 Постановления администрации Юргинского муниципального округа от 22.07.2020 № 22-МНА «Об утверждении Положения о муниципальных программах Юргинского муниципального округа» | 1 |  | Разделом 5 «Сведения о планируемых значениях целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы» муниципальной программы «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Юргинского муниципального округа» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, не установлены значения целевых показателей, что делает невозможным оценку эффективности реализации указанной подпрограммы. | 1.2.3 |
| 1.5 | ч.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ | 1 |  | Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в Юргинском муниципальном округе» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» приведена в соответствие с Решением о бюджете с нарушением установленного срока | 1.2.2 |
| п. 2.8 разд.2 Положения о муниципальных программах ЮМО (Постановление АЮМО от 22.07.2020 № 22-МНА) | 1 |  | Раздел 5 «Сведения о планируемых значениях целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы» Муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры в Юргинском муниципальном округе» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (Постановление от 21.10.2022 № 79-МНА) не содержит целевой показатель использования субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, установленный Соглашением | 1.2.3 |
| 1.6 | п. 2.8, п.2.12, п. 2.13 Порядка формирования муниципального задания (Пост. АЮМО от 17.09.2021 № 966) | 4 |  | Нарушения порядка формирования муниципального задания:  -утверждено до утверждения ЛБО ГРБС,  -сформировано без применения общероссийских базовых перечней,  -форма Отчета о выполнении муниципального задания не соответствует форме утвержденной Приложением 2. к Порядку,  -сроки предоставления отчетов, о выполнении муниципального задания, установленные п.п.3 ч.6 муниципального задания не соответствуют срокам предоставления отчетов утвержденным Порядком. | 1.2.47 |
| ч.4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса, п. 3.1 раздела 3 Порядка формирования муниципального задания | 1 | 1900 | Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2023 год рассчитан без учета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ). Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2023 год определен исходя из суммы фактических затрат за предыдущий год | 1.2.47 |
| ст. 158 Бюджетного кодекса | 2 |  | Ненадлежащее исполнение ГРБС своих полномочий установленных ст. 158 Бюджетного кодекса, в части формирования муниципального задания для подведомственного учреждения и контроля, за выполнением муниципального задания. | 1.2.97 |
| п.8, п.13 Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н | 2 | 2458,2 | Плановый объем выплат и поступлений ПФХД не подтвержден соответствующими обоснованиями (расчетами). Плановые показатели ПФХД по КОСГУ 221 меньше кассовых выплат по указанному направлению. | 1.2.110 |
|
| 1.8 | ч.3 Порядка составления , утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных администрации Юргинского муниципального округа (распоряжение АЮМР от 24.12.2020 № 587-р) | 1 |  | Показатели бюджетной сметы (изменений в бюджетную смету) не детализированы разрезе КОСГУ | 1.2.45 |
|  | Итого | 15 | 4358,2 |  |  |

\* тему контрольного мероприятия смотреть в Таблице 2.

В Таблице 5 представлены нарушения положений федеральных нормативных и иных правовых актов ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявленные в отчетном году.

В структуре выявленных нарушений можно выделить две основные группы нарушений, это нарушения методологии ведения бухгалтерского (бюджетного) учета 73% в общем числе нарушений, и нарушения порядка составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности - 18% в общем количестве нарушений.

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлены нарушения, в которых усматривается признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, а именно - грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Составлен протокол об административном правонарушении.

Таблица 5 - Нарушения положений федеральных нормативных и иных правовых актов ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявленные в отчетном году

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| пункт  Плана | корреспондирующая норма | количество  выявленных | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. рублей | примечание | код нарушения |
| работы\* | нарушений, |
|  | ед. |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | п. 7, 8 СГС "Основные средства", п. 38, 39 Инструкции N 157н | 8 | 3181,5 | Объекты благоустройства территорий, установленные в ходе реализации инициативных проектов, соответствующие критериям признания их объектами основных средств, не поставлены на баланс территориальных управлений | 2.11 |
|  | п. 23 Инструкции N 162н | 1 | 5 | Металлолом, полученный в результате проведения ремонтных работ, в целях его использования для нужд учреждения, не принят на балансовый учет | 2.11 |
| 1.6 | п.9 разд.3 Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н | 1 |  | Несоответствие учетной политики установленным требованиям | 2.1 |
| ст.10 Федерального закона т 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.16, п.28, п.29 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н | 4 | 2458,2 | Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно: | 2.3, 2.9, 2.11 |
| - искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, обязательствах более чем на 10 процентов (п.п. 1 п.4 ст 15.15.6 КОАП); |
| - включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета (п.п.4 п.4 ст. 15.15.6 коап); |
| - ведение счетов бюджетного (бухгалтерского) учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета (п.п.6 п.4 ст. 15.15.6 коап); |
| - отсутствие первичных учетных документов в течение установленных сроков хранения таких документов (п.п.7 п. 4 статьи 15.15.6 коап) |
|  | п.9 разд.1 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н | 1 |  | В целях составления годовой бухгалтерской отчетности учреждения инвентаризация активов и обязательств не проведена. | 2.4 |
| 1.8 | п. 308, п. 309 Инструкции 157н | 1 |  | Учет санкционирования по расходам на счетах бюджетного учета не ведется. | 2.11 |
| п. 117, п. 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н | 1 | 5,9 | Неверно применен счет бюджетного учета | 2.11 |
| п.п. 7, 8 СГС "Основные средства", п. п. 38, 39 Инструкции N 157н | 1 | 80,5 | Приобретенные в проверяемом периоде материальные ценности, соответствующие критериям признания их объектами основных средств, бензокосы 10шт. Общей стоимостью 76700 руб., шлифовальная машина «интерскол» 1 шт., 3800 руб. Приняты на учет в состав материальных запасов и списаны на расходы текущего финансового года на основании актов о списании материальных запасов | 2.11 |
| п. 349 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н , п. 3.6. Учетной политики МКУ «АХЧ» | 1 |  | Дальнейший контроль, за использованием аккумуляторов, огнетушителей на счете 09 не ведется. | 2.11 |
| ст.9, ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ | 1 | 2756,4 | Несвоевременное отражение хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета. Так в проверяемом периоде списание ГСМ согласно путевым листам за февраль, март произведено в апреле, за апрель - в июне, за июнь - в августе. За август, сентябрь - по состоянию на 01.10.2024 ГСМ не списан. | 2.11 |
| ч. 2.8 Учетной политики | 1 |  | Применяемый метод начисления амортизации на транспортные средства не соответствует методу, установленному учетной политикой. | 2.11 |
| п.15 ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", п. 1.4 Учетной политики МКУ «АХЧ» | 1 |  | Не проведена обязательная инвентаризация имущества при смене материально-ответственных лиц. | 2.4 |
|  | ИТОГО | 22 | 8487,5 |  |  |

\* тему контрольного мероприятия смотреть в Таблице 2.

В Таблице 6 отражены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, выявленные в отчетном году. В ходе проверок выявлено, что объекты благоустройства территорий, установленные в ходе реализации инициативных проектов, ремонтных работ, соответствующие критериям признания их объектами основных средств не включены в реестр муниципальной собственности.

Таблица 6 - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, выявленные в отчетном году

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| пункт | корреспондирующая норма | количество | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. руб. | примечание | код нарушения |
| Плана | выявленных |
| работы\* | нарушений, |
|  | ед. |
| 1.1 | п.15 Приказа Минфина России от 10.10.2023 N 163н | 8 | 3181,5 | Объекты благоустройства территорий, установленные в ходе реализации инициативных проектов, соответствующие критериям признания их объектами основных средств не включены в реестр муниципальной собственности | 3.14 |
| 1.2 | п.15 Приказа Минфина России от 10.10.2023 N 163н | 1 | 8981,8 | Объекты основных средств, сформированных в результате работ по благоустройству территории (детская спортивно-игровая площадка, тротуары) не включены в реестр муниципальной собственности | 3.14 |
|  | ИТОГО | 9 | 12163,3 |  |  |

\* тему контрольного мероприятия смотреть в Таблице 2.

Иные нарушения, выявленные в отчетном году представлены в Таблице 7. В ходе анализа иных нарушений допущенных объектами контроля установлено, что основная часть нарушений связана с ненадлежащим исполнением условий муниципальных контрактов – 44% от общего числа нарушений.

Таблица 7 - иные нарушения и недостатки , выявленные в отчетном году

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пункт  плана  работы | корреспондирующая норма | Кол-во  выявленных  нарушений,  ед. | стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. руб. | примечание | код нарушения |
| 1.1 | нет | 11 |  | Нарушения условий муниципальных контрактов заключенных в рамках реализации проектов инициативного бюджетирования "Твой Кузбасс - твоя инициатива":  - нарушение сроков оплаты выполненных работ допущено всеми территориальными управлениями ЮМО;  - нарушение подрядчиком срока выполнения работ, установленных Муниципальным контрактом. Муниципальным заказчиком требование об уплате пени подрядчику за просрочку срока исполнения работ не направлялось (2 случая). |  |
| 1.4 | нет | 1 |  | В актах выполненных работ (КС-2), УПД, по договорам заключенным «с единственным поставщиком», отсутствует дата подписания заказчиком, в связи с чем, невозможно оценить соблюдение сроков выполнения работ подрядчиком, своевременность оплаты заказчиком. |  |
| 1.5 | п.5 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ | 1 |  | В договорах, о поставке товаров подлежащих оплате за счет субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, отсутствует условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии. |  |
| нет | 1 |  | В договорах не установлена ответственность сторон за неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение условий договора, что увеличивает риск неисполнения (ненадлежащего исполнения) поставщиком своих обязательств и как следствие увеличивает риск несоблюдения заказчиком установленного срока достижения показателя результативности субсидии. |  |
| п.2 ст.20 Положения о закупках МАУК ЮМЦКС | 1 |  | По договорам, на сумму более 100 тыс. руб., заключенным с единственным поставщиком, не размещены в ЕИС: извещение о закупке, документация о закупке у единственного поставщика, проект договора. Отсутствуют подписанные комиссией Протоколы закупки у единственного поставщика. |  |
| 1.6 | п. 6.8, п. 4.6 Устава учреждения | 2 |  | На дату проверки действующих членов Наблюдательного совета – 2 человека. В проверяемом периоде заседания Наблюдательного Совета не проводились.  Отчет об исполнении ПФХД, годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год не утвержден Наблюдательным советом.  Цены на платные услуги на 2023 год утверждены без учета планируемых затрат (расчеты не предоставлены), не согласованы с администрацией Юргинского муниципального округа |  |
| ст.130, ст. 134 Трудового кодекса | 1 |  | Несвоевременная индексация заработной платы |  |
| 1.8 | ст. 135 Трудового кодекса | 2 |  | Положением об оплате труда МКУ «АХЧ», не установлены конкретные размеры окладов (ставок зарплаты) по должностям и профессиям; |  |
| Положение об оплате труда работников МКУ «АХЧ» принято без учета мнения представительного органа работников. |  |
| нет | 1 | 14,60 | Данные расчетных ведомостей на начало и конец проверяемого периода не соответствуют данным главной книги |  |
| нет | 1 | 38,60 | Выявлена просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по заработной плате перед (за) уволенными сотрудниками |  |
| нет | 2 | 21,50 | Выявлена просроченная дебиторская задолженность поставщиков |  |
| нет | 1 |  | При списании строительных материалов, в поле «заключение комиссии» актов о списании материальных запасов указано «согласно ведомости выдачи», т.е место проведения, вид ремонтных работ не указаны, кроме этого дефектные ведомости, подтверждающие необходимость проведения и объем ремонтных работ, планируемый объем закупок материалов отсутствуют. Лакокрасочные материалы, известь оприходованы и списаны по количеству упаковок, банок, что не позволяет осуществлять списание указанных материальных ценностей с учетом норм расхода. |  |
| нет | 1 |  | Нормы расхода топлива, смазочных материалов на работу тракторов приказом не установлены. |  |
| нет | 1 | 149,80 | Выявлено необоснованное списание ГСМ в количестве 3365,89л., на сумму 149758 руб. (При заправке стороннего транспорта расход ГСМ не подтвержден путевыми листами, расход ГСМ выданного тер.управлениям для скашивания травы не подтвержден актами выполненных работ) |  |
|  | Итого | 27 | 224,50 |  |  |

\* тему контрольного мероприятия смотреть в Таблице 2.

По результатам контрольных мероприятий составлено семь актов, шесть отчетов. По факту грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности составлен протокол об административном правонарушении (п.4 ст.15.15.6 КоАП РФ). Подготовлено и направлено руководителям проверенных объектов контроля два представления, одно предписание, с предложениями о принятии мер к устранению выявленных нарушений.

Дважды в отчетном периоде были продлены сроки реализации предложений по устранению выявленных нарушений. Срок исполнения предписания от 15.08.2024 № 1 продлен в связи с проведением централизованного обучения бухгалтеров работе с ПП «1С». Срок исполнения представления от 02.12.2024 № 2 продлен в связи со сменой руководителя объекта контроля (материально-ответственного лица), с формированием и сдачей годовой бюджетной отчетности.

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 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 2024 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 2023 год, а также плановый период 2025- 2027 годы.

Общий объем бюджетных средств, в отношении которых были проведены экспертно-аналитические мероприятия, составил 14 млн. 433 тыс. руб. (включает совокупную величину доходов, расходов объектов контроля, в отношении которых были проведены экспертизы и анализ). По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий было составлено 12 заключений. В заключениях содержалась информация о выявленных нарушениях в количестве 33 единиц без стоимостной оценки. Также заключения содержали 10 предложений по реализации результатов проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

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

плана работы Ревизионной комиссии

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| пункт плана работы | Наименование мероприятия | 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 | 2023 | 1 | 3285867,2 | 0 | 0 |  |  | Требования законодательства соблюдены. Отчет об исполнении бюджета рекомендован к рассмотрению СНД ЮМО |
|
| 2.2 | Внешняя проверка годовой   бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств | 2023 | 10 | 3087896,0 | 33 | 0 | 10 | 10 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.п. 152,153, 158, 159.4, 159.5, 159.6, 159.9), п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса. Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2023 год не установлено |
|
| 2.3 | Экспертиза проекта бюджета Юргинского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов | 2025-2027 | 1 | 8059297,6 | 0 | 0,00 |  |  | Требования законодательства соблюдены. Проект бюджета ЮМО на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов рекомендован к рассмотрению СНД ЮМО |
| Итого |  |  | 12 | 14433060,8 | 33 | 0 | 10 | 10 |  |

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 2024 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 2023 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. рублей |
|
| 915 | Управление социальной защиты населения администрации Юргинского муниципального округа | 105410,3 | 115103,3 | 3 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.п.152, 153, 159,6). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2023 год не установлено |
| 902 | Управление сельского хозяйства администрации Юргинского муниципального округа | 915,3 | 6 255,7 | 3 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.п.158, 159,4, 159,5, 159,6). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2023 год не установлено |
| 911 | Управление образования администрации Юргинского муниципального округа | 401557,0 | 623112,2 | 1 | 0 | 1 | Выявлено нарушение установленного срока приведения муниципальной программы в соответствие с Решением о бюджете. Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2023 год не установлено |
| 913 | Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа | 7006,7 | 202294,2 | 1 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.152). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2023 год не установлено |
| 907 | Управление по обеспечению жизнедеятельности и строительству администрации Юргинского муниципального округа | 368214,3 | 453390,2 | 7 | 0 | 2 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.п. 158, 159.6); нарушение установленного срока приведения муниципальной программы в соответствие с Решением о бюджете. Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2023 год не установлено |
| 900 | администрация Юргинского муниципального округа | 60241,5 | 209025,6 | 3 | 0 | 2 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.п. 152, 158, 159.9, 159.4, 159.5, 159.6); муниципальная программа не приведена в соответствие с Решением о бюджете. Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2023 год не установлено |
| 916 | Совет народных депутатов Юргинского муниципального округа | 0 | 3089,9 | 5 | 0 | 0 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.п.158, 159.9, 159.4, 159.5, 159.6). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2023 год не установлено |
| 917 | Ревизионная комиссия Юргинского муниципального округа | 0 | 918,3 | 5 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.п.158, 159.9, 159.4, 159.5, 159.6). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2023 год не установлено |
| 905 | Комитет по управлению муниципальным имуществом Юргинского муниципального округа | 63604,8 | 9269,2 | 5 | 0 | 1 | Выявлены нарушения положений Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п.п.158, 159,9, 159.4, 159.5, 159.6). Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2023 год не установлено |
| 955 | Финансовое управление Юргинского муниципального округа | 444074,9 | 14412,6 | 0 | 0 | 0 | Нарушений влияющих на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2023 год не установлено |
| ИТОГО | | 1451024,8 | 1636871,2 | 33 | 0 | 10 |  |

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий можно отметить следующее:

Основные параметры проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствовали  требованиям бюджетного законодательства. Показатели проекта бюджета Юргинского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отвечают приоритетам бюджетной и налоговой политики, основным направлениям социально-экономического развития Юргинского муниципального округа.

Отчет об исполнении бюджета Юргинского муниципального округа за 2023 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. **Мероприятия, проведенные Ревизионной комиссией Юргинского муниципального округа по обращениям поступившим в течении отчетного периода**

По обращениям, поступившим в течении отчетного периода, от Юргинской межрайонной прокуратуры, Контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса, администрации Юргинского муниципального округа проведено 5 мероприятий.

По требованию Юргинской межрайонной прокуратуры проведено 2 мероприятия:

- в рамках исполнения полномочий по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, Ревизионной комиссией проведена проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок, в отношении муниципальных контрактов заключенных в 2023 году и подлежащих казначейскому сопровождению. Информация направлена в Юргинскую межрайонную прокуратуру;

- проведена проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств на предоставление мер социальной поддержки участникам СВО и членам их семей за 2023 год и 1 квартал 2024 года. Объектами контроля являлись МКУ «КЦСОН», МБОУ «Тальская СОШ», МБОУ «Арлюкская СОШ», МБОУ «Юргинская СОШ». Информация направлена в Юргинскую межрайонную прокуратуру.

По обращению Контрольно-счетной палаты Кемеровской области проведена проверка законности действий заказчиков (МБОУ «Проскоковская СОШ», МБОУ «Юргинская СОШ») при заключении договоров с единственным поставщиком на поставку продуктов питания для 1-4 классов (сентябрь-октябрь 2024). Информация направлена заявителю.

Ревизионная комиссия, в пределах полномочий, принимала участие в проведении служебной проверки в администрации Юргинского муниципального округа на предмет выявления лиц с фиктивным трудоустройством (постановление администрации Юргинского муниципального округа от 16.04.2024 № 534). Информация о результатах проверки направлена в администрацию Юргинского муниципального округа.

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

Таблица 10. - Обобщенная информация о реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Выявлены нарушения **в 2024 году** | | | | | | | |
| Выявлено | | Предложено | | из предложенных - устранено | | | |
| Количество | Стоимостная оценка, тыс. руб. | Количество | Стоимостная оценка, **тыс. руб.** | в том числе: поступили средства в бюджеты бюджетной системы | |
| Количество | Стоимостная оценка, **тыс. руб.** | Количество | Стоимостная оценка, **тыс. руб.** |
| **Всего нарушений** | **73,00** | **25233,50** | **28** | **15505,00** | **28** | **15505,00** | **0,00** | **0,00** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *1.8 необоснованное использование средств* | *1* | *149,8* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов в (Бюджетный кодекс Российской Федерации)** | **15** | **4358,20** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,00** |
| 1.2 | 2 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 1.4 | 1 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 1.5 | 2 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 1.6 | 9 | 4358,20 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 1.8 | 1 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **22** | **8487,50** | **14** | **3 267,00** | **14** | **3 267,00** | **0** | **0,00** |
| 1.1 | 9 | 3186,50 | 9 | 3 186,50 | 9 | 3 186,50 | 0 | 0,00 |
| 1.6 | 6 | 2458,20 | 2 | 0,00 | 2 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 1.8 | 7 | 2842,80 | 3 | 80,50 | 3 | 80,50 | 0 | 0,00 |
| **Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью** | **9** | **12163,3** | **9** | **12163,3** | **9** | **12163,3** | **0** | **0,00** |
| 1.1 | **8** | **3181,50** | **8** | **3 181,50** | **8** | **3 181,50** | **0** | **0,00** |
| 1.2 | **1** | **8981,80** | **1** | **8981,80** | **1** | **8 981,80** | **0** | **0,00** |
| **Иные нарушения** | **27** | **224,50** | **5** | **74,70** | **5** | **74,70** | **0** | **0,00** |
| 1.1 | **11** | **0,00** | **0** | **0,00** | **0** | **0,00** | **0** | **0,00** |
| 1.4 | 1 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 1.5 | 3 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 1.6 | 3 | 0,00 | 1 | 0,00 | 1 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 1.8 | 9 | 224,50 | 4 | 74,7 | 4 | 74,70 | 0 | 0,00 |

В приложении к настоящему отчету отражена информация о реализации предложений Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа, в разрезе контрольных мероприятий.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 28 предложений о принятии мер по устранению нарушений и недостатков. На дату составления отчета все предложения исполнены.

Получено 3 уведомления 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 (25233,5 тыс. руб.) предложено устранить нарушений на сумму 15505 тыс. руб. Устранено нарушений, а также выполнено предложений по контрольным мероприятиям в сумме 15505 тыс. руб.

В целях устранения выявленных нарушений:

- проверяемыми учреждениями поставлены на балансовый учет объекты благоустройства общей балансовой стоимостью 3262 тыс. руб.;

- в реестр муниципальной собственности внесены объекты благоустройства общей балансовой стоимостью 12163,3 тыс. руб.;

- бухгалтерский учет в автономном учреждении приведен в соответствие с действующей методологией бюджетного учета.

По предложениям Ревизионной комиссии:

- Положение об оплате труда автономного учреждения приведено в соответствие с трудовым законодательством (уточнен порядок оплаты за сверхурочную работу, утверждены размеры должностных окладов, Положение об оплате труда согласовано с представительным органом коллектива);

- учетная политика автономного учреждения приведена в соответствие с требованиями бюджетного законодательства;

- утвержден Наблюдательный совет автономного учреждения;

- муниципальное имущество полученное учреждением в оперативное управление, числящиеся за уволенным материально-ответственным лицом, общей балансовой стоимостью 13563,9 тыс.руб., передано действующему материально-ответственному лицу.

По факту грубого нарушения требований к бюджетному учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности составлен и направлен в суд протокол об административном правонарушении (п.4 ст.15.15.6 КоАП РФ). Постановлением мирового судьи судебного участка № 2 Юргинского городского судебного района от 27.09.2024 УИД 42MS0106-01-2024-003976-38. должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения , предусмотренного ч.4 ст. 15.15.6 КоАП РФ, назначено наказание в виде предупреждения.

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 2024 год подготовлено двадцать два распоряжения, в том числе семь распоряжений о проведении контрольных мероприятий. Подготовлено два ответа на требования Юргинской межрайонной прокуратуры, два ответа заявителям в ответ на обращения Контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса, одно информационное письмо о результатах проверки органу местного самоуправления.

Ревизионной комиссией подготовлен Отчет о деятельности за 2023 год, рассмотренный на сессии Совета народных депутатов Юргинского муниципального округа в феврале 2024 года.

В соответствии со статьей 12 Положения о контрольно-счетном органе Юргинского муниципального округа проведена работа по формированию Плана работы Ревизионной комиссии на 2025 год с учетом предложений главы Юргинского муниципального округа, Совета народных депутатов Юргинского муниципального округа. Распоряжением Ревизионной комиссии от 17.12.2024 № 22 утвержден План работы Ревизионной комиссии на 2025 год.

1. **Методологическая работа**

С целью практического использования 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.

Председатель Ревизионной комиссии, в режиме ВКС, принимала участие в обучающих мероприятиях, проводимых Союзом муниципальных контрольно-счетных органов.

1. **Информационная деятельность**

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Ревизионной комиссии итоговые результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2024 год, информация об устранении выявленных нарушений размещены на странице официального сайта администрации 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 за 2023 год размещен на странице официального сайта администрации Юргинского муниципального округа.

1. **Эффективность деятельности Ревизионной комиссии**

**Юргинского муниципального округа**

В Таблице 11. представлена информация о расчетных показателях эффективности (результативности) деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа в отчетном году. Как видно из таблицы основным показателем характеризующим эффективность деятельности Ревизионной комиссии является обеспечение сохранности и снижение риска потери муниципального имущества.

Таблица 11 - Расчетные показатели эффективности (результативности) деятельности Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа

|  |  |
| --- | --- |
| показатель | сумма, тыс. рублей |
| **Обеспечение сохранности и снижение риска потери муниципального имущества, всего** | **15425,3** |
| в том числе: |  |
| Учреждениями поставлено на баланс (забалансовый учет) сформированное в процессе работ по благоустройству и приобретенное муниципальное имущество | 3262,0 |
| В реестр муниципальной собственности внесены объекты благоустройства | 12163,3 |

Сумма утвержденных бюджетных ассигнований на содержание Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа в отчетном году составила 981,4 тыс. рублей, фактические затраты - 973,4 тыс. рублей.

1. **Задачи Ревизионной комиссии на 2025 год**

Основными задачами Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа в 2025 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 полномочий.

В соответствии с Положением о контрольно-счетном органе в Юргинском муниципальном округе, в 2025 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 07.05.2024 N 309 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 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.

Председатель Ревизионной комиссии

Юргинского муниципального округа И.А. Корчуганова