**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетного органа - Ревизионной комиссии**

**муниципального образования «Город Кедровый»**

**в 2023 году**

Настоящий отчет о деятельности в 2023 году Контрольно-счетного органа - Ревизионной комиссии муниципального образования «Город Кедровый» (далее также - Ревизионная комиссия города Кедрового, КСО) подготовлен в целях реализации 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» (далее - Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ), ст.22 Положения «О Контрольно-счетном органе - Ревизионной комиссии муниципального образования «Город Кедровый», утвержденного решением Думы города Кедрового от 12.03.2012 № 11 (далее - Положение о КСО), во исполнение плана работы КСО на 2024 год.

**Организационно-техническое обеспечение деятельности**

**Ревизионной комиссии города Кедрового**

Контрольно-счетный орган - Ревизионная комиссия муниципального образования «Город Кедровый» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образован Думой города Кедрового и ей подотчетен.

КСО сформирован на основании решения Думы города Кедрового № 11 от 12.03.2012.

Основные полномочия Ревизионной комиссии города Кедрового закреплены ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, ч.1 ст.8 Положения о КСО.

Председатель Ревизионной комиссии города Кедрового назначен с 13.03.2023 (решение Думы города Кедрового от 22.02.2023 № 3).

По состоянию на 13.03.2023 КСО обладал правами юридического лица, но при этом, в качестве юридического лица зарегистрирован не был; организационно-техническое обеспечение деятельности Ревизионной комиссии города Кедрового осуществлялось Администрацией города Кедрового.

На основании Решения Думы города Кедрового от 25.05.2023 № 13 Ревизионная комиссия города Кедрового была зарегистрирована 30.05.2023 в качестве юридического лица (лист записи в ЕГРЮЛ от 30.05.2023, ОГРН 1237000004086, ИНН 7000006735, КПП 700001001, ОКВЭД 84.11.35).

В соответствии с представленным пакетом документов КСО, Отделом финансов и экономики Администрации города Кедрового открыт лицевой счет для осуществления расчетов Ревизионной комиссии города Кедрового, а 28.09.2023 до КСО были доведены бюджетные ассигнования (решение Думы города Кедрового от 21.09.2023 № 43).

В целях обеспечения финансово-хозяйственной деятельности Ревизионной комиссией города Кедрового заключен договор с Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия» города Кедрового об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета (договор № 21 от 21.09.2023), в Положение о КСО внесены соответствующие изменения.

По состоянию на 01.01.2024 предельная штатная численность КСО составила 1,35 ед. (председатель - 1 ст., инспектор 0,25 ст., системный администратор 0,1 ст.).

Фактическая численность на 01.01.2024 составила - 1 ед. (председатель).

На осуществление финансово-хозяйственной деятельности КСО на 4 квартал 2023 года были доведены бюджетные ассигнования в размере 345,83 тыс.руб. (в том числе: на фонд оплаты труда - 284,90 тыс.руб.; на приобретение материальных запасов (канцелярские товары) - 11,13 тыс.руб.; на приобретение основных средств (компьютер) - 49,80 тыс. руб.).

Бюджетные средства освоены в полном объеме, исполнение на 01.01.2024 - 100%.

**Общая информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях КСО в 2023 году**

В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, ст.12 Положения о Ревизионной комиссии города Кедрового, Контрольно-счетный орган - Ревизионная комиссия муниципального образования «Город Кедровый» в 2023 году осуществлял свою деятельность на основе плана работы на 2023 год.

План работы на 2023 год был сформирован КСО исходя из необходимости обеспечения реализации полномочий Ревизионной комиссии города Кедрового как органа внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с планом работы КСО в 2023 году проведено 13 мероприятий по 26 объектам, в том числе:

1) контрольные мероприятия - 2 контрольных мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2022 год и истекший период 2023 года» по 2 объектам контроля;

2) экспертно-аналитические мероприятия - 11 мероприятий по 24 объектам:

- внешняя проверка консолидированного отчета Администрации муниципального образования «Город Кедровый» об исполнении бюджета города Кедрового за 2022 год, а также внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год главных администраторов бюджетных средств (осуществлена проверка по 9 объектам и подготовлено 1 заключение);

- экспертиза проектов местного бюджета (осуществлена экспертиза по 4 объектам и подготовлено 4 заключения: подготовка заключения на проект решения Думы города Кедрового «О бюджете города Кедрового на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» - 1 заключение, подготовка заключений на проекты решений Думы города Кедрового «О внесении изменений в решение Думы города Кедрового от 26.12.2022 № 53 «О бюджете города Кедрового на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» - 3 заключения);

- оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета в 2023 году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования (3 аналитических записки);

- экспертно-аналитическое мероприятие в целях представления информации, документов и иных материалов по запросу Контрольно-счетной палаты Томской области от 21.03.2023 № 03-122/2 (экспертиза решений муниципального образования «Город Кедровый» об установлении ставок налога на имущество физических лиц - 1 заключение);

- краткий аудит за 2022 год на соблюдение отдельных требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выборочным методом (осуществлена проверка по 7 объектам и подготовлено 2 заключения).

Ревизионной комиссией города Кедрового в 2023 году по итогам контрольных мероприятий (аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг) выявлено 76 нарушений, в том числе:

1) нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 47 нарушений;

2) нарушения в ведении бухгалтерского учета - 5 нарушений;

3) иные нарушения - 24 нарушения.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий (экспертиза проектов местного бюджета) выявлено 2 нарушения, в том числе:

1) нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 2 нарушения (нарушение ст.33 БК РФ: принцип сбалансированности бюджета). Данные нарушения устранены в ходе исполнения бюджета.

Прочие показатели за 2023 год:

- Ревизионной комиссией города Кедрового выписано 1 представление;

- объектами внешнего муниципального финансового контроля устранено 4 нарушения;

- КСО направлены материалы в органы прокуратуры (в рамках совместных мероприятий) - 3 ед.;

- направлено информационных писем в органы местного самоуправления и объектам контроля - 13 ед.;

- по результатам рассмотрения представлений и информационных писем КСО принято (внесено изменений) муниципальных правовых и иных актов - 2 ед.

Также Ревизионной комиссией города Кедрового в 2023 году по итогам прочих экспертно-аналитических мероприятий выявлено:

1) по итогам внешней проверки годового отчета: нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 62 нарушения;

2) по итогам аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (в рамках совместных мероприятий с Прокуратурой г. Кедрового) - 72 нарушения.

**Контрольные мероприятия**

В соответствии с планом работы Ревизионной комиссией города Кедрового в 2023 году проведено 2 контрольных мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2022 год и истекший период 2023 года» по 2 объектам контроля.

**Контрольное мероприятие в Муниципальном учреждении «Централизованная бухгалтерия» города Кедрового (выборочным методом)**

Проверкой охвачен объем бюджетных средств в сумме 749,27 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 18 нарушений:

1) в нарушение ч.4 ст.30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон 44-ФЗ) отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2022 год размещен Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия» города Кедрового (далее - МУ «ЦБ») в ЕИС несвоевременно, а именно 17.04.2023, когда как разместить его необходимо было до 01.04.2023 (1 нарушение), данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено ч.1.4. ст.7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее - КоАП РФ);

2) в нарушение Правил подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СМП и СОНО), утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238, отчет об объеме закупок у СМП и СОНО за 2022 год подготовлен МУ «ЦБ» с ошибками (1 нарушение);

3) в нарушение ч.1 ст.31 Федерального закона 44-ФЗ единые требования к участникам закупки не установлены или установлены требования, не соответствующие Федеральному закону 44-ФЗ, либо не установлено требование в соответствии с пп.10.1 ч.1 ст.31 ФЗ № 44-ФЗ «участник закупки не является иностранным агентом» (изменения в 44-ФЗ внесены 05.12.2022), нарушения в 7 контрактах на общую сумму 56,70 тыс.руб.;

4) в нарушение ч.2 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ в контракте не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, нарушения в 4 контрактах на общую сумму 17,23 тыс.руб.;

5) нарушение в ведении бухгалтерского учета по материальным запасам и основным средствам (нарушение п. 99 Приказа Минфина России об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета от 01.12.2010 № 157н, Федеральных стандартов «Запасы», «Основные средства» п.7 Приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н и п.7 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н соответственно), нарушение в 1 контракте на сумму 3,62 тыс.руб.;

6) в нарушение пп.5 п.2 ст.9 Федерального закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ в первичных учетных документах не отражены обязательные реквизиты, а именно: величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, нарушения в 3 контрактах на общую сумму 110,20 тыс.руб.;

7) в нарушение ст.20.1 Федерального закона № 125-ФЗ от 24.07.1998 об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, оплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний при отсутствии в договоре ссылки на обязанность уплачивать страховщику данные страховые взносы, что влечет за собой неправомерное использование бюджетных средств, нарушение в 1 договоре, сумма излишне уплаченных средств 0,05 тыс.руб.

Соотношение количества выявленных нарушений по итогам контрольного мероприятия в МУ «ЦБ» приведено в диаграмме № 1.

**Соотношение количества выявленных нарушений в МУ «ЦБ»**

Диаграмма № 1

Наибольший удельный вес среди выявленных нарушений в МУ «ЦБ» занимают нарушения ч.1 ст.31 Федерального закона 44-ФЗ в части установления единых требований к участникам закупки (7 нарушений: требования либо не установлены; либо установлены требования, не соответствующие 44-ФЗ; либо не установлено требование «участник закупки не является иностранным агентом») и составляют 39 % от общего количества выявленных нарушений.

Наименьший удельный вес занимает нарушение - неправомерное использование бюджетных средств (1 нарушение) и составляет 6 % от общего количества выявленных нарушений.

Исходя из пояснений МУ «ЦБ» к акту проверки и представленных справок по расходам, данное нарушение ст.20.1 Федерального закона № 125-ФЗ, влекущее за собой неправомерное использование бюджетных средств в сумме 0,05 тыс.руб. МУ «ЦБ» устранено (проведена корректировка расходов и внесение исправлений в бухгалтерский учет; осуществлено отнесение расходов за счет средств, выделенных на страховые взносы с фонда оплаты труда работников МУ «ЦБ»; произведена сверка расчетов).

Следует отметить, что по результатам контрольного мероприятия выявлено 1 нарушение МУ «ЦБ», имеющее признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено КоАП РФ (несвоевременное размещение информации в ЕИС).

По итогам контрольного мероприятия Ревизионной комиссией города Кедрового в МУ «ЦБ» внесено представление № 1 от 18.08.2023.

В связи с проведением контрольного мероприятия в рамках совместных мероприятий с Прокуратурой города Кедрового, информация о результатах проведенного контрольного мероприятия Ревизионной комиссией города Кедрового направлена в Прокуратуру города Кедрового.

**Контрольное мероприятие в Муниципальном учреждении «Кедровская централизованная библиотечная система» (выборочным методом)**

Проверкой охвачен объем бюджетных средств в сумме 2 831,06 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 58 нарушений:

1) в нарушение ч.2 ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов не содержит сведения по местонахождению поставщиков (1 нарушение);

2) в нарушение ч.4 ст.30 Федерального закона 44-ФЗ отчет об объеме закупок у СМП и СОНО за 2021 год размещен Муниципальным учреждением «Кедровская централизованная библиотечная система» (далее - МУ «ЦБС») в ЕИС несвоевременно, а именно 02.06.2023, когда как разместить его необходимо было до 01.04.2022 (1 нарушение), данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено ч.1.4. ст.7.30 КоАП РФ;

3) в нарушение Правил подготовки отчета об объеме закупок у СМП и СОНО, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238, отчет об объеме закупок у СМП и СОНО за 2022 год подготовлен МУ «ЦБС» с ошибками (1 нарушение);

4) в нарушение ч.1 ст.31 Федерального закона 44-ФЗ единые требования к участникам закупки не установлены, либо не установлено требование в соответствии с пп.10.1 ч.1 ст.31 ФЗ № 44-ФЗ «участник закупки не является иностранным агентом» (изменения в 44-ФЗ внесены 05.12.2022), нарушения в 15 контрактах на общую сумму 205,15 тыс.руб.;

5) в нарушение ч.2 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ в контракте не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, нарушения в 10 контрактах на общую сумму 119,76 тыс.руб.;

6) в нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона 44-ФЗ экспертиза поставленного товара (оказанных услуг) на соответствие условиям контракта не проводилась, нарушения по 2 контрактам на общую сумму 91,74 тыс.руб.;

7) в нарушение условий контрактов:

7.1. выявлены случаи, когда оплата за оказанные услуги МУ «ЦБС» осуществлялась несвоевременно, нарушения по 5 контрактам на общую сумму 170,95 тыс.руб., допускалась просроченная оплата от 1 до 11 рабочих дней; данные нарушения имеют признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ст.7.32.5 КоАП РФ;

7.2. не соблюдены сроки приемки и проведения экспертизы, нарушения по 10 контрактам на общую сумму 183,32 тыс.руб., 17 нарушений;

8) в нарушение ч.2 ст.94 Федерального закона 44-ФЗ условиями контрактов не установлены сроки для исполнителя на предоставление результатов поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, нарушения в 5 контрактах на общую сумму 30,84 тыс.руб.;

9) нарушение в ведении бухгалтерского учета по материальным запасам и основным средствам (нарушение п. 99 Приказа Минфина России об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета от 01.12.2010 № 157н, Федеральных стандартов «Запасы», «Основные средства» п.7 Приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н и п.7 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н соответственно), нарушение в 1 контракте на сумму 13,83 тыс.руб.

Соотношение количества выявленных нарушений по итогам контрольного мероприятия в МУ «ЦБС» приведено в диаграмме № 2.

**Соотношение количества выявленных нарушений в МУ «ЦБС»**

Диаграмма № 2

Наибольший удельный вес среди выявленных нарушений в МУ «ЦБС» занимают нарушения условий контрактов (не соблюдение сроков приемки и проведения экспертизы, 17 нарушений) и составляют 29 % от общего количества выявленных нарушений.

Также значительный удельный вес занимают нарушения ч.1 ст.31 Федерального закона 44-ФЗ в части установления единых требований к участникам закупки (15 нарушений: требования либо не установлены, либо не установлено требование «участник закупки не является иностранным агентом») и составляют 26 % от общего количества выявленных нарушений.

Наименьший удельный вес занимают нарушения: нарушение в ведении бухгалтерского учета (1 нарушение) и нарушение ч.2 ст.73 БК РФ в части ведения реестра закупок (1 нарушение) и составляют по 2 % от общего количества выявленных нарушений.

Следует отметить, что по результатам контрольного мероприятия выявлено 6 нарушений МУ «ЦБС», имеющих признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена КоАП РФ: несвоевременное размещение информации в ЕИС (1 нарушение), несвоевременная оплата за оказанные услуги (5 нарушений).

По итогам контрольного мероприятия, в связи с его проведением в рамках совместных мероприятий с Прокуратурой города Кедрового, информация о результатах проведенного контрольного мероприятия Ревизионной комиссией города Кедрового направлена в Прокуратуру города Кедрового.

**Всего по итогам проведенных контрольных мероприятий в 2023 году Ревизионной комиссией города Кедрового выявлено 76 нарушений.**

Сравнительный анализ по количеству выявленных нарушений в разбивке по МУ «ЦБ» и МУ «ЦБС» приведен в диаграмме № 3.

**Сравнительный анализ по количеству выявленных нарушений в разбивке по МУ «ЦБ» и МУ «ЦБС»**

Диаграмма № 3

Наибольшее количество выявленных нарушений приходится на нарушения ч.1 ст.31 Федерального закона 44-ФЗ в части установления единых требований к участникам закупки (22 нарушения) и составляют 29 % в общей структуре выявленных нарушений.

Удельный вес по количеству нарушений в общей структуре выявленных нарушений по МУ «ЦБ» занимает 24%, а по МУ «ЦБС» - 76%.

**Экспертно-аналитические мероприятия**

В соответствии с планом работы Ревизионной комиссией города Кедрового в 2023 году проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий по 24 объектам.

**Внешняя проверка годового отчета за 2022 год**

Ревизионной комиссией города Кедрового в 2023 году проведена внешняя проверка консолидированного отчета Администрации муниципального образования «Город Кедровый» об исполнении бюджета города Кедрового за 2022 год, а также внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год главных администраторов бюджетных средств (1 заключение).

Проверка годовой отчетности осуществлена по 9 объектам (главным распорядителям бюджетных средств, далее - ГРБС):

- Администрация муниципального образования «Город Кедровый» (далее - Администрация г. Кедрового);

- Отдел финансов и экономики администрации муниципального образования «Город Кедровый» (далее - ОФиЭ);

- Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение - детский сад № 1 «Родничок» г. Кедрового (далее - Детский сад «Родничок»);

- Отдел образования Администрации муниципального образования «Город Кедровый» (далее - Отдел образования);

- Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» г. Кедрового (далее - ДШИ);

- Муниципальное учреждение «Культура» (далее - МУ «Культура»);

- Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия» города Кедрового (далее - МУ «ЦБ»);

- Муниципальное учреждение «Кедровская централизованная библиотечная система» (далее - МУ «ЦБС»);

- Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 г. Кедрового (далее - СОШ г. Кедрового).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Ревизионной комиссией города Кедрового была проведена экспертиза и осуществлен анализ следующих документов:

- проект решения Думы города Кедрового «Об итогах исполнения бюджета города Кедрового за 2022 год», доведенный письмом Администрации города Кедрового от 31.03.2023 № 1108 (далее - проект решения об исполнении бюджета);

- бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Кедровый» за 2022 год;

- годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Город Кедровый» за 2022 год;

- прочая информация по запросу Ревизионной комиссии города Кедрового (сводная бюджетная роспись бюджета города Кедрового на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов; регистры бухгалтерского учета: главные книги за 2022 год, предоставленные ГРБС).

*Проект решения об исполнении бюджета*

Согласно представленному проекту решения об исполнении бюджета, доходы бюджета на 01.01.2023 года составляли: бюджетные назначения - 368 489,14 тыс. рублей, исполнение 369 506,69 тыс. рублей, расходы: ассигнования 383 923,49 тыс. рублей, исполнение 368 774,52 тыс. рублей. По результатам исполнения местного бюджета за 2022 год сложился профицит бюджета в сумме 732,17 тыс. рублей.

Проект решения об исполнении бюджета и консолидированная годовая бюджетная отчетность за 2022 год были представлены Администрацией города Кедрового в Ревизионную комиссию города Кедрового в соответствии со ст. 264.4 БК РФ и ст. 44 решения Думы города Кедрового от 24.12.2010 № 82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кедровый» (далее - Положение о бюджетном процессе).

По итогам экспертизы и осуществленного анализа проекта решения об исполнении бюджета выявлено следующее:

- документы и материалы, предоставленные в составе Проекта решения, соответствовали перечню документов и материалов, установленных ст. 264.6 БК РФ и ст. 43 Положения о бюджетном процессе;

- бюджетные кредиты, муниципальные гарантии, муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга у муниципального образования «Город Кедровый» по состоянию на 01.01.2023 отсутствовали, что соответственно не превышало верхних пределов, установленных ст.107, 111 БК РФ;

- в приложении № 1 Проекта решения код дохода по бюджетной классификации (код вида дохода бюджета (КВД) по трем позициям не соответствовал КВД, утвержденных приказом Минфина России от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов)». При этом, данные КВД, отраженные в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) Приказу 75н соответствовали;

- в приложении № 2 проекта решения были допущены небольшие арифметические ошибки в двух разделах (раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», раздел 1000 «Социальная политика»).

В целом проект решения об исполнении бюджета за 2022 год был сформирован в рамках требований бюджетного законодательства.

Ревизионной комиссией города Кедрового по итогам экспертно-аналитического мероприятия было предложено Думе города Кедрового утвердить отчет об исполнении бюджета города Кедрового за 2022 год с учетом выполнения отмеченных в Заключении замечаний и предложений.

*Годовая бюджетная отчетность ГРБС за 2022 год*

В результате проведенной внешней проверки годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности, Ревизионной комиссией города Кедрового было установлено, что требования инструкций о порядке составления и предоставления отчетности, утвержденных приказами Минфина России от 28.12.2010 № 191н, от 25.03.2011 № 33н, в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности достоверны.

Состав представленной бюджетной отчетности за 2022 год соответствовал требованиям Инструкций № 191н, № 33н.

Ревизионной комиссией города Кедрового был проведен выборочный анализ по формированию форм годовой отчетности.

В ходе проведенного экспертно-аналитического мероприятия Ревизионной комиссией города Кедрового были выявлены следующие нарушения требований Инструкций о порядке составления, представления годовой бухгалтерской отчетности (в редакциях, действующих на период составления и предоставления отчетности):

- в форме «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) по строке 073 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество» по счету 10631000 не заполнялись графа 5 «Поступление (увеличение)» и графа 8 «Выбытие (уменьшение)». При этом, исходя из главных книг, дебетовый и кредитовый обороты по счету 10631000 у ГРБС имелись (нарушение п.166 Приказа Минфина России № 191н). ГРБС по которым было допущено данное нарушение: МУ «ЦБС»; СОШ г. Кедрового; ДШИ; Детский сад «Родничок»; МУ «Культура»; Отдел образования; МУ «ЦБ». Следует отметить, что по данным ГРБС бухгалтерский учет и ведение бухгалтерской отчетности осуществляет Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия» города Кедрового;

- в форме «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) в графе 8 раздела 2 «Расходы бюджета» указан код причин отклонений от доведенного планового процента исполнения на отчетную дату - 99 «Иные причины». При этом, информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 «Иные причины» не раскрыта в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160), (нарушение п.163 Приказа Минфина России № 191н). ГРБС по которым было допущено данное нарушение: СОШ г. Кедрового; ДШИ; Детский сад «Родничок»; МУ «Культура»; Отдел образования; Администрация г. Кедрового;

- в Пояснительной записке (ф.0503160) в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года (нарушение п.152 Приказа Минфина России № 191н). ГРБС по которым было допущено данное нарушение: МУ «ЦБС»; СОШ г. Кедрового; Детский сад «Родничок»; МУ «Культура»; Администрация г. Кедрового;

- в Пояснительной записке (ф.0503160) в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о факте проведения годовой инвентаризации (нарушение п.158 Приказа Минфина России № 191н), в тоже время, таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не заполнена, либо заполнена, но при этом расхождения по результатам инвентаризации отсутствуют. В соответствии с Инструкцией № 191н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, таблица № 6 не заполняется, а факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160). ГРБС по которым было допущено данное нарушение: МУ «ЦБС»; СОШ г. Кедрового; ДШИ; Детский сад «Родничок»; МУ «Культура»; Отдел образования; МУ «ЦБ»; ОФиЭ; Администрация г. Кедрового;

- в Пояснительной записке (ф.0503160) в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражен перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей (нарушение п.8 и п.152 Приказа Минфина России № 191н). ГРБС по которым было допущено данное нарушение: МУ «ЦБС»; СОШ г. Кедрового; ДШИ; Детский сад «Родничок»; МУ «Культура»; Отдел образования; МУ «ЦБ»; ОФиЭ;

- в разделе 2 Пояснительной записки «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не была отражена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами, об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств (нарушение п.152 Приказа Минфина России № 191н). ГРБС по которым было допущено данное нарушение: МУ «ЦБС»; СОШ г. Кедрового; ДШИ; Детский сад «Родничок»; МУ «Культура»; Отдел образования; МУ «ЦБ»; ОФиЭ; Администрация г. Кедрового.

Учитывая, что на момент осуществления проверки, годовая бухгалтерская (бюджетная) отчетность сдана, а выявленные нарушения не приводят к искажению информации об активах, обязательствах, финансовом результате в отчетности - данные нарушения не влекут к искажению показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*Отдельные аспекты бюджетного (бухгалтерского) учета*

*и составления отчетности ГРБС за 2022 год*

*Резервы предстоящих расходов.*

В соответствии с п. 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция 157н), бухгалтерский учет ведется методом начисления, по которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам учреждения с не определенным временем (финансовым периодом) исполнения и отражающих обязательные предстоящие оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения, в бюджетном учете создаются резервы предстоящих расходов ([п. 302.1](consultantplus://offline/ref=F0DB3A8DDD194EC389A5CF0181F6D786864929ACAE60D6BE8BF2365292D97B9C05CE3C1AEAD2FDEA8A0554071D6B73D140377DCA8Dd5dEC) Инструкции № 157н, Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»).

Обязательства учреждения, величина которых определена на момент их принятия условно (расчетно) и (или) по которым не определено время (финансовый период) их исполнения, при создании в учете учреждения по данным обязательствам резерва предстоящих расходов, являются отложенными обязательствами ([п. 308](consultantplus://offline/ref=F0DB3A8DDD194EC389A5CF0181F6D786864929ACAE60D6BE8BF2365292D97B9C05CE3C19EDDBF1B6DD4A555B5B3E60D344377FCE915F23D3dDd8C) Инструкции № 157н).

С учетом вышеизложенного, резервы на оплату отпусков необходимо создавать в целях отражения полной и достоверной информации об отложенных обязательствах учреждения по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения.

Исходя из форм годовой отчетности: баланс (ф.0503130), «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128), «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169), а также из показателей, содержащихся в главных книгах, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков у учреждений не формировался, отложенные обязательства не принимались. ГРБС: МУ «ЦБС»; СОШ г. Кедрового; ДШИ; Детский сад «Родничок»; МУ «Культура»; Отдел образования; МУ «ЦБ»; ОФиЭ; Администрация г. Кедрового.

*Санкционирование на очередные финансовые года.*

Решением Думы города Кедрового о бюджете и сводной бюджетной росписью бюджет в муниципальном образовании доводится на три года. Соответственно у учреждений возникает обязанность по формированию счетов санкционирования на очередные финансовые года (п.308-309, 312 Инструкции № 157н).

При этом, главные книги ГРБС не содержат остатков и (или) оборотов по счетам санкционирования на очередные финансовые года; «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» также не содержит информацию о лимитах бюджетных обязательств на очередные финансовые года. Данный факт говорит о том, что лимиты бюджетных обязательств на очередные финансовые года учреждениями не принимались. ГРБС: МУ «ЦБС»; СОШ г. Кедрового; ДШИ; Детский сад «Родничок»; МУ «Культура»; Отдел образования; МУ «ЦБ»; ОФиЭ; Администрация г. Кедрового.

Ревизионной комиссией города Кедрового по итогам экспертно-аналитического мероприятия было предложено:

- Отделу финансов и экономики администрации муниципального образования «Город Кедровый» довести результаты и информацию по внешней проверке бюджетной отчетности за 2022 год до главных распорядителей средств бюджета города Кедрового;

- главным распорядителям средств бюджета города Кедрового повысить финансовую дисциплину, учесть изложенные в Заключении замечания, недостатки и формировать отчетность в соответствии с нормативными требованиями.

**Экспертиза проектов местного бюджета**

Ревизионной комиссией города Кедрового в 2023 году проводилась экспертиза проектов местного бюджета.

Экспертиза осуществлена по 4 объектам и подготовлено 4 заключения:

- подготовка заключений на проекты решений Думы города Кедрового «О внесении изменений в решение Думы города Кедрового от 26.12.2022 № 53 «О бюджете города Кедрового на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (3 заключения);

- подготовка заключения на проект решения Думы города Кедрового «О бюджете города Кедрового на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (1 заключение).

**Экспертиза проектов решений Думы города Кедрового «О внесении изменений в решение Думы города Кедрового от 26.12.2022 № 53 «О бюджете города Кедрового на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

*Проект решения Думы города Кедрового «О внесении изменений в решение Думы города Кедрового от 26.12.2022 № 53 «О бюджете города Кедрового на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», доведенный письмом Администрации города Кедрового от 19.06.2023 № 1998.*

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Ревизионная комиссия города Кедрового отметила следующее:

- проект решения был направлен Администрацией города Кедрового в Ревизионную комиссию города Кедрового в соответствии требованиям п.4 ст. 31 Положения о бюджетном процессе;

- внесение изменений в решение Думы города Кедрового о бюджете было обусловлено необходимостью уточнения основных характеристик бюджета на 2023 год;

- перечень предоставленных приложений к проекту бюджета (отчет об исполнении местного бюджета за январь - май 2023 года (ф.0503317), информация об использовании средств резервного фонда Администрации города Кедрового, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, пояснительная записка) соответствовал требованиям п.2 ст. 31 Положения о бюджетном процессе.

Согласно предоставленному проекту решения, доходная часть бюджета на 2023 год была увеличена на 24 646,70 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений и составила 247 279,80 тыс. рублей (налоговые и неналоговые доходы остались без изменений).

Расходная часть бюджета на 2023 год была увеличена на 26 396,41 тыс. рублей и составила 266 847,94 тыс. рублей.

Предлагаемый проектом решения дефицит бюджета составил - 19 568,13 тыс. рублей.

В нарушение ст. 33 БК РФ принцип сбалансированности бюджета не был соблюден.

Объем предусмотренных бюджетом расходов (266 847,94 тыс.руб.) не соответствовал суммарному объему доходов бюджета (247 279,80 тыс.руб.) и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета (19 568,13 тыс.руб.). Отклонение составило - 0,01 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета нарушение устранено.

Были выявлены небольшие отклонения в калькуляции расходов:

- в разбивке по ГРБС по муниципальным программам и непрограммному направлению;

- в части сопоставимости приложений проекта № 6 и № 4.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Думы города Кедрового «О внесении изменений в решение Думы города Кедрового от 26.12.2022 № 53 «О бюджете города Кедрового на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Ревизионная комиссия города Кедрового отметила, что проект решения в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть направлен на рассмотрение Думой города Кедрового с учетом выполнения отмеченных в Заключении замечаний и предложений.

*Проект решения Думы города Кедрового «О внесении изменений в решение Думы города Кедрового от 26.12.2022 № 53 «О бюджете города Кедрового на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», доведенный письмом Администрации города Кедрового от 15.09.2023 № 2764.*

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Ревизионная комиссия города Кедрового отметила следующее:

- проект решения был направлен Администрацией города Кедрового в Ревизионную комиссию города Кедрового в соответствии требованиям п.4 ст. 31 Положения о бюджетном процессе;

- внесение изменений в решение Думы города Кедрового о бюджете было обусловлено необходимостью уточнения основных характеристик бюджета на 2023 год;

- перечень предоставленных приложений к проекту бюджета (отчет об исполнении местного бюджета за январь - август 2023 года, информация об использовании средств резервного фонда Администрации города Кедрового, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, пояснительная записка) соответствовал требованиям п.2 ст. 31 Положения о бюджетном процессе.

Согласно предоставленному проекту решения о бюджете на 2023 год:

- доходная часть бюджета на 2023 год в сравнении с актуальной редакцией решения о бюджете, была увеличена на 8 740,34 тыс. рублей (за счет безвозмездных поступлений) и составила 256 020,14 тыс. рублей (налоговые и неналоговые доходы остались без изменений);

- расходная часть бюджета на 2023 год, в сравнении с актуальной редакцией решения о бюджете, была увеличена на 11 054,35 тыс. рублей и составила 277 902,29 тыс. рублей;

- предлагаемый проектом решения дефицит бюджета составил - 21 882,16 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует требованиям ст.96 БК РФ.

В нарушение ст. 33 БК РФ принцип сбалансированности бюджета не был соблюден.

Объем предусмотренных бюджетом расходов (277 902,29 тыс.руб.) не соответствовал суммарному объему доходов бюджета (256 020,14 тыс.руб.) и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета (21 882,16 тыс.руб.). Отклонение составило - 0,01 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета нарушение устранено.

Были выявлены небольшие отклонения в калькуляции расходов:

- в разбивке по ГРБС по муниципальным программам и непрограммному направлению;

- в части сопоставимости приложений проекта № 6 и № 4.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Думы города Кедрового «О внесении изменений в решение Думы города Кедрового от 26.12.2022 № 53 «О бюджете города Кедрового на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Ревизионная комиссия города Кедрового отметила, что проект решения в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть направлен на рассмотрение Думой города Кедрового с учетом выполнения отмеченных в Заключении замечаний и предложений.

*Проект решения Думы города Кедрового «О внесении изменений в решение Думы города Кедрового от 26.12.2022 № 53 «О бюджете города Кедрового на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», доведенный письмом Администрации города Кедрового от 08.12.2023 № 3739.*

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Ревизионная комиссия города Кедрового отметила следующее:

- проект решения был направлен Администрацией города Кедрового в Ревизионную комиссию города Кедрового в соответствии требованиям п.4 ст. 31 Положения о бюджетном процессе;

- внесение изменений в решение Думы города Кедрового о бюджете было обусловлено необходимостью уточнения основных характеристик бюджета на 2023 год;

- перечень предоставленных приложений к проекту бюджета (отчет об исполнении местного бюджета за январь - ноябрь 2023 года, информация об использовании средств резервного фонда Администрации города Кедрового, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, пояснительная записка) соответствовал требованиям п.2 ст. 31 Положения о бюджетном процессе.

Согласно предоставленному проекту решения о бюджете на 2023 год:

- доходная часть бюджета на 2023 год, в сравнении с актуальной редакцией решения о бюджете, была увеличена на 5 697,53 тыс. рублей и составила 261 528,77 тыс. рублей (изменение доходов произошло за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 4 351,04 тыс. руб., за счет безвозмездных поступлений на 1 346,49 тыс. руб.);

- расходная часть бюджета на 2023 год, в сравнении с актуальной редакцией решения о бюджете, была увеличена на 300,66 тыс. рублей и составила 278 014,05 тыс. рублей;

- предлагаемый проектом решения дефицит бюджета составил - 16 485,28 тыс. рублей.

В соответствии со ст.33 БК РФ принцип сбалансированности бюджета соблюден.

В соответствии со ст.38 БК РФ принцип адресности и целевого характера бюджетных средств соблюден.

В соответствии со ст.35 БК РФ принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов соблюден.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Ограничения, установленные п.3 ст.92.1 БК РФ в части утверждения размера дефицита бюджета, соблюдены.

В ходе осуществления экспертизы проекта решения о бюджете проведена сопоставимость отражения показателей:

- основные характеристики бюджета, отраженные в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствуют итоговым суммам, отраженным в приложениях к проекту № 2, 4, 6;

- итоговые суммы по расходной части бюджета, отраженные в приложениях к проекту № 4, 6 соответствуют в увязке между данными приложениями;

- итоговые суммы расходов бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов по приложениям № 5 и № 7 к проекту бюджета соответствует пп.2 п.2 решения о бюджете в первоначальной редакции;

- итоговые суммы по расходной части бюджета, отраженные в приложениях к проекту № 5, 7 соответствуют в увязке между данными приложениями;

- сопоставимость отражения показателей в разбивке приложений (выборочным путем) - отклонений не выявлено.

Приложением № 8 к проекту решения предлагались к утверждению случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.

В соответствии с пп.3 п.2 ст.78 БК РФ (в редакции, действующей по состоянию на дату предоставления проекта): данные субсидии предоставляются из местного бюджета - в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

Приложением № 8 проекта были предусмотрены случаи предоставления субсидий, а в пункте 17 решения о бюджете было отражено, что субсидии предоставляются в порядке, установленным Администрацией города Кедрового.

Данный фактор противоречит пп.3 п.2 ст.78 БК РФ (в редакции, действующей по состоянию на дату предоставления проекта), так как решением о бюджете должны быть предусмотрены случаи и порядок предоставления субсидий, в соответствии с которым принимается муниципальный правовой акт Администрации города Кедрового.

Ревизионной комиссией города Кедрового было рекомендовано:

- в наименовании Приложения № 8 исключить слово «порядок», так как данное приложение содержит только случаи предоставления субсидий;

- предусмотреть в пункте 17 решения о бюджете порядок предоставления, в соответствии с которым принимать муниципальный правовой акт Администрации города Кедрового.

В ходе исполнения бюджета нарушение устранено.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Думы города Кедрового «О внесении изменений в решение Думы города Кедрового от 26.12.2022 № 53 «О бюджете города Кедрового на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Ревизионная комиссия города Кедрового отметила, что проект решения в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть направлен на рассмотрение Думой города Кедрового с учетом выполнения отмеченных в Заключении замечаний и предложений.

**Экспертиза проекта решения Думы города Кедрового «О бюджете города Кедрового на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

На 2024 год проектом бюджета были запланированы основные характеристики бюджета: доходы бюджета в размере 225 659,96 тыс. рублей, расходы бюджета в размере 225 659,96 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 0,00 тыс. рублей.

На плановый период 2025 и 2026 годов проектом бюджета запланированы основные характеристики бюджета: доходы бюджета на 2025 год в размере 135 173,74 тыс. рублей, на 2026 год в размере 137 165,34 тыс. рублей; расходы бюджета на 2025 год в размере 135 173,74 тыс. рублей, на 2026 год в размере 137 165,34 тыс. рублей; дефицит бюджета на 2025 и 2026 год в размере 0,00 тыс. рублей.

Как и в предыдущие периоды, в 2024 году бюджет имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта в 2024 году планируется на уровне 65%.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Думы города Кедрового «О бюджете города Кедрового на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», Ревизионная комиссия города Кедрового отметила следующее:

- проект решения о бюджете внесен в Думу города Кедрового с соблюдением срока, установленного ст.21 Положения о бюджетном процессе;

- документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете, в целом соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ, ст.20 Положения о бюджетном процессе;

- в соответствии со ст.169 БК РФ и ст.14 Положения о бюджетном процессе проект бюджета сформирован сроком на три года;

- основные характеристики и состав показателей, устанавливаемые в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ, ст. 19 Положения о бюджетном процессе;

- в соответствии со ст. 169, ст.172, ст.184.2 БК РФ, ст.14, ст.20 Положения о бюджетном процессе, бюджет города Кедрового сформирован на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Кедровый»;

- прогноз социально-экономического развития разработан в соответствии требованиям ст. 173 БК РФ, ст.15 Положения о бюджетном процессе;

- проект бюджета сформирован в соответствии со ст.172, ст.184.2 БК РФ, ст.14, ст.17 Положения о бюджетном процессе, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Кедровый»;

- в соответствии со ст.172, ст.179 БК РФ проект бюджета составлен на основе муниципальных программ;

- проектом бюджета предусмотрен размер резервных фондов в соответствии со ст.81 БК РФ;

- проектом бюджета предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования в соответствии со ст.179.4 БК РФ;

- ограничения, установленные п.3 ст.92.1, п.2 ст.106, п.5 ст.107, ст.111, ст.117 БК РФ в части утверждения дефицита бюджета, объема муниципального долга, объема расходов на обслуживание муниципального долга, объема муниципальных заимствований, а также объема муниципальных гарантий, соблюдены;

- в соответствии со ст.33, ст.38, ст.35 БК РФ принципы сбалансированности бюджета, адресности и целевого характера бюджетных средств, а также общего (совокупного) покрытия расходов бюджета соблюдены;

- объем условно утверждаемых расходов, в соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ, соблюден;

- в соответствии с п.3 ст. 184.1 БК РФ проектом решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета установлены, состав источников соответствуют требованиям ст.96 БК РФ;

- в соответствии с п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» проект местного бюджета опубликован на сайте Администрации г. Кедрового.

В ходе осуществления экспертизы проекта решения о бюджете проведена сопоставимость отражения показателей:

- значения основных характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту решения о бюджете;

- итоговые суммы по расходной части бюджета, отраженные в приложениях к проекту № 4, 5, 6, 7 соответствуют в увязке между данными приложениями;

- сопоставимость отражения показателей в разбивке приложений (выборочным путем) - отклонений не выявлено.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Ревизионная комиссия города Кедрового приняла решение, что проект решения Думы города Кедрового о бюджете в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства и предложено Думе города Кедрового принять проект бюджета к рассмотрению.

**Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета**

Ревизионной комиссией города Кедрового в 2023 году проводился оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета в 2023 году, а также осуществлялось ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования (3 аналитических записки).

*Оперативный анализ о ходе исполнения бюджета города Кедрового*

*за 1 квартал 2023 года*

В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ, п.4 ст.42 Положения о бюджетном процессе Администрацией города Кедрового отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года предоставлен в Ревизионную комиссию города Кедрового письмом от 28.04.2023 № 1514/1 (постановление Администрации города Кедрового от 28.04.2023 № 161/1 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Кедрового за 1 квартал 2023 года»).

Согласно п.4 ст.42 Положения о бюджетном процессе, отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается Администрацией города Кедрового и направляется в Думу города Кедрового и Ревизионную комиссию города Кедрового не позднее, чем через 30 дней по истечении отчетного периода.

Установленные сроки Администрацией города Кедрового соблюдены.

Состав отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года, предоставленного Администрацией города Кедрового, соответствует требованиям п. 4 ст. 42 Положения о бюджетном процессе.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года:

- бюджетные назначения по доходам на 2023 год утверждены в сумме 222 718,90 тыс. руб., исполнение за 1 квартал 2023 года составило 45 204,67 тыс. рублей, что в процентном соотношении - 20,30%;

- бюджетные назначения по расходам бюджета на 2023 год утверждены в сумме 240 537,33 тыс. руб., исполнение за 1 квартал 2023 года составило 40 526,18 тыс. рублей, что в процентном соотношении - 16,85%;

- бюджетные назначения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год утверждены в сумме 17 818,43 тыс. руб., исполнение за 1 квартал 2023 года составило - 4 678,48 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Наибольшая часть поступивших доходов в бюджет города Кедрового за 1 квартал 2023 года приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых в общей структуре доходов составил 85,32%, когда как удельный вес налоговых и неналоговых доходов - 14,68%.

Основная доля поступивших доходов в местный бюджет за 1 квартал 2023 года по налоговым и неналоговым доходам выпадает на налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) - 2 640,01 тыс. рублей, что составляет 39,78% удельного веса в структуре налоговых и неналоговых доходов.

В сумме утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2023 год (240 537,33 тыс. руб.) на реализацию 14 муниципальных программ утверждено бюджетных назначений в размере - 235 978,00 тыс. руб., а на непрограммное направление расходов - 4 559,33 тыс. руб. Исполнение на 1 апреля 2023 года составило 16,85% (в абсолютном значении 40 526,18 тыс. руб.), в том числе рамках реализации муниципальных программ - 17,17% (40 526,18 тыс. руб.), непрограммное направление расходов - 0,00% (0,00 тыс. рублей).

Удельный вес расходов, произведенных по состоянию на 1 апреля 2023 года в рамках реализации муниципальных программ составил 100,00% от общей суммы расходов бюджета города Кедрового.

В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ (в действующей редакции на дату осуществления анализа): муниципальные программы подлежат приведению в соответствии с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В целом муниципальные программы были приведены в соответствии с решением о бюджете на 2023 год.

Сроки приведения программ в соответствии решению о бюджете - соблюдены.

Следует отметить, что по двум муниципальным программам выявлено отклонение:

- по муниципальной программе «Развитие образования и организация отдыха детей в каникулярное время на территории муниципального образования «Город Кедровый» постановлением Администрации г. Кедрового от 10.11.2020 № 380 (с учетом изменений в ред. от 10.03.2023 № 84) предусмотрен объем на 2023 год в размере 86 240,64 тыс. рублей, при этом решением о бюджете на 2023 год утверждены бюджетные назначения в сумме 86 237,62 тыс. рублей, отклонение составило - 3,02 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Безопасность муниципального образования «Город Кедровый» постановлением Администрации г. Кедрового от 06.11.2020 № 365 (с учетом изменений в ред. от 08.02.2023 № 42) предусмотрен объем на 2023 год в размере 5 763,26 тыс. рублей, при этом решением о бюджете на 2023 год утверждены бюджетные назначения в сумме 5 763,25 тыс. рублей, отклонение составило - 0,01 тыс. рублей.

Муниципальные заимствования (бюджетные кредиты), муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга у муниципального образования «Город Кедровый» по состоянию на 1 апреля 2023 года отсутствуют.

Что соответственно не превышает верхних пределов, установленных ст.106, ст. 107, ст. 111 БК РФ и п. 12-16 Решения Думы города Кедрового от 26.12.2022 № 53 «О бюджете города Кедрового на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии с п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета подлежат официальному опубликованию.

Ежеквартальные сведения об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года размещены на сайте Администрации г. Кедрового <https://www.kedradm.ru/content/year_2023>.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия, Ревизионной комиссией города Кедрового принято решение:

- предоставленный отчет об исполнении бюджета города Кедрового за 1 квартал 2023 года в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства;

- отчет об исполнении бюджета принять к сведению.

*Оперативный анализ о ходе исполнения бюджета города Кедрового*

*за 1 полугодие 2023 года*

В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ, п.4 ст.42 Положения о бюджетном процессе Администрацией города Кедрового отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года предоставлен в Ревизионную комиссию города Кедрового письмом от 06.07.2023 № 2194 (постановление Администрации города Кедрового от 05.07.2023 № 246 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Кедрового за 1 полугодие 2023 года»).

Требования п.4 ст.42 Положения о бюджетном процессе в части установленных сроков по утверждению отчета и направлению его в Думу города Кедрового и Ревизионную комиссию города Кедрового - Администрацией города Кедрового соблюдены.

Состав отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года, предоставленного Администрацией города Кедрового, соответствует требованиям п. 4 ст. 42 Положения о бюджетном процессе.

Согласно предоставленному отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года:

- бюджетные назначения по доходам на 2023 год утверждены в сумме 278 951,60 тыс. руб., исполнение за 1 полугодие 2023 года составило 119 496,87 тыс. руб., что в процентном соотношении - 42,84%;

- бюджетные назначения по расходам бюджета на 2023 год утверждены в сумме 298 519,74 тыс. руб., исполнение за 1 полугодие 2023 года составило 106 878,66 тыс. руб., что в процентном соотношении - 35,80%;

- бюджетные назначения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год утверждены в сумме 19 568,13 тыс. руб., исполнение за 1 полугодие 2023 года составило - 12 618,22 тыс. руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Наибольшая часть поступивших доходов в бюджет города Кедрового за 1 полугодие 2023 года приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых в общей структуре доходов составил 87,48%, когда как удельный вес налоговых и неналоговых доходов - 12,52%.

Основная доля поступивших доходов в местный бюджет за 1 полугодие 2023 года по налоговым и неналоговым доходам выпадает на налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) - 6 048,25 тыс. руб., что составляет 40,42% удельного веса в структуре налоговых и неналоговых доходов.

В сумме утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2023 год (298 519,74 тыс. руб.), на реализацию 14 муниципальных программ утверждено - 294 806,80 тыс. руб., на непрограммное направление расходов - 3 712,94 тыс. руб. Исполнение на 1 июля 2023 года составило 35,80% (в абсолютном значении 106 878,66 тыс. руб.), в том числе в рамках реализации муниципальных программ - 106 682,31 тыс. руб., непрограммное направление расходов - 196,35 тыс. руб.

Удельный вес расходов, произведенных по состоянию на 1 июля 2023 года в рамках реализации муниципальных программ составил 99,82% от общей суммы расходов бюджета города Кедрового.

Муниципальные заимствования (бюджетные кредиты), муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга у муниципального образования «Город Кедровый» по состоянию на 1 июля 2023 года отсутствуют.

Что соответственно не превышает верхних пределов, установленных ст.106, ст. 107, ст. 111 БК РФ и п. 12-16 Решения Думы города Кедрового от 26.12.2022 № 53 «О бюджете города Кедрового на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии с п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета подлежат официальному опубликованию.

Сведения об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года размещены на сайте Администрации г. Кедрового <https://www.kedradm.ru/content/year_2023>.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия, Ревизионной комиссией города Кедрового принято решение:

- предоставленный отчет об исполнении бюджета города Кедрового за 1 полугодие 2023 года в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства;

- отчет об исполнении бюджета принять к сведению.

*Оперативный анализ о ходе исполнения бюджета города Кедрового*

*за 9 месяцев 2023 года*

В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ, п.4 ст.42 Положения о бюджетном процессе Администрацией города Кедрового отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года предоставлен в Ревизионную комиссию города Кедрового письмом от 17.10.2023 № 3084 (постановление Администрации города Кедрового от 16.10.2023 № 387 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Кедрового за 9 месяцев 2023 года»).

Требования п.4 ст.42 Положения о бюджетном процессе в части установленных сроков по утверждению отчета и направлению его в Думу города Кедрового и Ревизионную комиссию города Кедрового - Администрацией города Кедрового соблюдены.

Состав отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года, предоставленного Администрацией города Кедрового, соответствует требованиям п. 4 ст. 42 Положения о бюджетном процессе.

Согласно предоставленному отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года:

- бюджетные назначения по доходам на 2023 год утверждены в сумме 255 833,14 тыс. руб., исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 173 959,60 тыс. руб., что в процентном соотношении - 68,00%;

- бюджетные назначения по расходам бюджета на 2023 год утверждены в сумме 277 715,29 тыс. руб., исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 161 176,99 тыс. руб., что в процентном соотношении - 58,04%;

- бюджетные назначения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год утверждены в сумме 21 882,15 тыс. руб., исполнение за 9 месяцев 2023 года составило - 12 782,61 тыс. руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Наибольшая часть поступивших доходов в бюджет города Кедрового за 9 месяцев 2023 года приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых в общей структуре поступивших доходов составил 87,34%, когда как удельный вес налоговых и неналоговых доходов - 12,66%.

Основная доля поступивших доходов в местный бюджет за 9 месяцев 2023 года по налоговым и неналоговым доходам выпадает на налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц) - 9 753,77 тыс. руб., что составляет 44,28% удельного веса в структуре поступивших налоговых и неналоговых доходов.

В сумме утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2023 год (277 715,29 тыс. руб.) на реализацию 14 муниципальных программ утверждено - 274 385,27 тыс. руб., на непрограммное направление расходов - 3 330,02 тыс. руб. Исполнение на 1 октября 2023 года составило 58,04% (в абсолютном значении 161 176,99 тыс. руб.), в том числе в рамках реализации муниципальных программ - 160 579,64 тыс. руб., непрограммное направление расходов - 597,35 тыс. руб.

Удельный вес расходов, произведенных по состоянию на 1 октября 2023 года в рамках реализации муниципальных программ составил 99,63% от общей суммы расходов бюджета города Кедрового.

Муниципальные заимствования (бюджетные кредиты), муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга у муниципального образования «Город Кедровый» по состоянию на 1 октября 2023 года отсутствуют.

Что соответственно не превышает верхних пределов, установленных ст.106, ст. 107, ст. 111 БК РФ и п. 12-16 Решения Думы города Кедрового от 26.12.2022 № 53 «О бюджете города Кедрового на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии с п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета подлежат официальному опубликованию.

Сведения об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года размещены на сайте Администрации г. Кедрового <https://www.kedradm.ru/content/year_2023>.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия, Ревизионной комиссией города Кедрового принято решение:

- предоставленный отчет об исполнении бюджета города Кедрового за 9 месяцев 2023 года в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства;

- отчет об исполнении бюджета принять к сведению.

**Экспертиза решения муниципального образования «Город Кедровый»**

**об установлении ставок налога на имущество физических лиц**

Ревизионной комиссией города Кедрового в 2023 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие в целях представления информации, документов и иных материалов по запросу Контрольно-счетной палаты Томской области от 21.03.2023 № 03-122/2 (экспертиза решений муниципального образования «Город Кедровый» об установлении ставок налога на имущество физических лиц - 1 заключение).

*Экспертиза решения Думы города Кедрового «Об установлении на территории муниципального образования «Город Кедровый» налога на имущество физических лиц»*

*от 28.11.2019 № 61» (далее - решение Думы)*

Решением Думы установлено, что налоговая база в отношении объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц определяется исходя из их кадастровой стоимости.

В соответствии с п.2 ст.406 НК РФ налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в размерах, не превышающих процентных ставок, установленных данной статьей.

В соответствии со ст.406 НК РФ предельная налоговая ставка по налогу на имущество физических лиц составляет:

- пп. 1 п.2 ст. 406 НК РФ: 0,1% в отношении следующих объектов: жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат; [объектов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=467880&dst=100014) незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом; единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы один жилой дом; гаражей и машино-мест; хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

- пп.2 п.2 ст.406 НК РФ: 2 % в отношении [объектов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=396191&dst=100020) налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с [п.7 ст.378.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=472979&dst=9219) НК РФ; в отношении объектов налогообложения, предусмотренных [абзацем вторым п.10 ст.378.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=472979&dst=9764) НК РФ; а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

- пп.3 п.2 ст.406 НК РФ: 0,5 процента в отношении прочих объектов налогообложения.

В соответствии с п.3 ст.406 НК РФ налоговая ставка, указанная в пп.1 п.2 ст.406 НК РФ может быть уменьшена до нуля или увеличена, но не более чем в три раза нормативным правовым актом муниципального образования.

В муниципальном образовании «Город Кедровый» ставки по налогу на имущество физических лиц, установленные решением Думы, не превышают процентных ставок, установленных ст. 406 НК РФ (с учетом нормы п.3 ст.406 НК РФ, устанавливающим право на уменьшение и увеличение ставок). Требования ст.406 НК РФ соблюдены.

При установленной пп.1 п.2. ст.406 НК РФ предельной ставки по налогу на имущество физических лиц в размере 0,1% и предусмотренной возможностью уменьшения ставки до нуля или увеличения не более чем в три раза (п.3 ст.406 НК РФ), решением Думы города Кедрового налоговые ставки по данным объектам установлены в диапазоне от 0,04 % до 0,3%.

Ставки по налогу в отношении квартир, частей квартир установлены регрессивные (чем выше кадастровая стоимость объекта, тем ниже ставка налога), что ведет к образованию выпадающих доходов бюджета.

При установленной пп.2 п.2. ст.406 НК РФ предельной ставки по налогу на имущество физических лиц в размере 2%, решением Думы города Кедрового налоговая ставка по данным объектам установлена в размере 0,5%. Ставка установлена пониженная.

При установленной пп.3 п.2. ст.406 НК РФ предельной ставки по налогу на имущество физических лиц в размере 0,5%, решением Думы города Кедрового налоговая ставка по данным объектам установлена в размере 0,1%. Ставка установлена пониженная.

По результатам проведенной экспертизы решения Думы города Кедрового «Об установлении на территории муниципального образования «Город Кедровый» налога на имущество физических лиц» от 28.11.2019 № 61 Ревизионной комиссией города Кедрового было отмечено следующее:

- решение Думы в целом соответствует требованиям налогового законодательства Российской Федерации;

- установленные решением Думы регрессивные ставки по налогу на имущество физических лиц (чем выше кадастровая стоимость объекта, тем ниже ставка налога), а также пониженные налоговые ставки ведут к образованию выпадающих доходов бюджета.

Ревизионной комиссией города Кедрового было рекомендовано проанализировать установленные регрессивные и пониженные ставки по налогу на имущество физических лиц в целях увеличения доходного потенциала бюджета.

По итогам рассмотрения экспертно-аналитического мероприятия и в целях повышения доходной части бюджета, муниципальным образованием был осуществлен анализ установленных ставок налога и внесены изменения в решение Думы.

Решением Думы города Кедрового от 23.11.2023 № 53 внесены изменения в решение Думы города Кедрового «Об установлении на территории муниципального образования «Город Кедровый» налога на имущество физических лиц» от 28.11.2019 № 61»:

- в отношении квартир, частей квартир пересмотрены регрессивные ставки и установлена налоговая ставка в размере 0,2 %. Ставка установлена в независимости от кадастровой стоимости объекта. При этом, муниципальное образование воспользовалось правом, установленным п.3 ст.406 НК РФ и увеличило ставку на 0,1 % от предельно установленной НК РФ (0,1%);

- в отношении комнат установлена налоговая ставка в размере 0,2 %. Муниципальное образование воспользовалось правом, установленным п.3 ст.406 НК РФ увеличив ставку на 0,1 % от предельно установленной НК РФ (0,1%). В сравнении с ранее установленной ставкой решением Думы (0,04%) ставка увеличена на 0,16%;

- в отношении [объектов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=396191&dst=100020) налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с [п.7 ст.378.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=472979&dst=9219) НК РФ; объектов налогообложения, предусмотренных [абзацем вторым п.10 ст.378.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=472979&dst=9764) НК РФ; а также объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей установлена налоговая ставка в размере 1%. В сравнении с ранее установленной ставкой решением Думы (0,5%) ставка увеличена на 0,5%;

- в отношении прочих [объектов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=396191&dst=100020) налогообложения установлена налоговая ставка в размере 0,2%. В сравнении с ранее установленной ставкой решением Думы (0,1%) ставка увеличена на 0,1%.

**Краткий аудит за 2022 год на соблюдение отдельных требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд**

Ревизионной комиссией города Кедрового в 2023 году проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия «Краткий аудит за 2022 год на соблюдение отдельных требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выборочным методом (осуществлена проверка по 7 объектам и подготовлено 2 заключения).

*Аудит за 2022 год на соблюдение требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по Муниципальному казенному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа № 1 г. Кедрового*

В рамках требования Прокуратуры г. Кедрового, Ревизионной комиссией города Кедрового был осуществлен краткий аудит за 2022 год по Муниципальному казенному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа № 1 г. Кедрового (далее - СОШ г. Кедрового) по муниципальным контрактам по проведению капитального ремонта, выборочным методом.

В ходе проведенного экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения:

- в нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ информация по оплате оказанных услуг (выполненных работ) СОШ г. Кедрового в ЕИС не размещалась (1 нарушение), или размещалась в ЕИС с нарушением установленных сроков (5 нарушений).

*Данные нарушения имеют признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ч.1.4. ст.7.30 КоАП РФ - размещение должностным лицом заказчика в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, подлежащих размещению, с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - пятидесяти тысяч рублей.*

В связи с проведением данного экспертно-аналитического мероприятия в рамках требования Прокуратуры города Кедрового, информация о результатах проведенного мероприятия Ревизионной комиссией города Кедрового направлена в Прокуратуру города Кедрового.

*Экспертно-аналитическое мероприятие «Краткий аудит на соблюдение отдельных требований законодательства в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за 2022 год и истекший период 2023 года»*

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Муниципальное учреждение «Культура»;

- Отдел образования Администрации муниципального образования «Город Кедровый»;

- Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение - детский сад № 1 «Родничок» г. Кедрового;

- Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» г. Кедрового;

- Отдел финансов и экономики администрации муниципального образования «Город Кедровый»;

- Администрация муниципального образования «Город Кедровый»;

- Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 г. Кедрового.

Ревизионной комиссией города Кедрового осуществлен краткий аудит на соблюдение отдельных требований законодательства в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за 2022 год и истекший период 2023 года (по май 2023 года) выборочным методом.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Ревизионной комиссией города Кедрового были выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона 44-ФЗ учреждениями не проводилась экспертиза результатов оказанных услуг на соответствие условиям контрактов.

При осуществлении выборочной проверки было выявлено 16 нарушений по 4 учреждениям:

- МУ «Культура» 10 нарушений;

- Отдел образования 2 нарушения;

- МКДОУ детский сад «Родничок» 3 нарушения;

- ДШИ 1 нарушение.

Следует отметить, что некоторыми учреждениями допускался формальный подход к проведению экспертизы.

Так, в результате осуществления выборочной проверки было выявлено 55 случаев формального подхода к экспертизе (МУ «Культура» 27 случаев; МКДОУ детский сад «Родничок» 16 случаев; ДШИ 12 случаев):

- проводилась экспертиза фактически не поступившего товара: МУ «Культура» 1 случай;

- при осуществлении отметки о проведенной экспертизе не проставлялись подпись и ФИО ответственного лица, осуществляющего экспертизу: МУ «Культура» 6 случаев; МКДОУ детский сад «Родничок» 5 случаев;

- при осуществлении отметки о проведенной экспертизе не проставлялась дата проведения экспертизы (отсутствует число или дата полностью): МКДОУ детский сад «Родничок» 10 случаев; ДШИ 6 случаев;

- допускались случаи, когда дата проведения экспертизы была ранее фактически предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов оказанных услуг (поставленного товара): МУ «Культура» 20 случаев; МКДОУ детский сад «Родничок» 1 случай; ДШИ 6 случаев.

Данный фактор несет за собой риск признания экспертизы не состоявшейся.

2. В нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ при заключении контрактов учреждениями не указывалось, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

При осуществлении выборочной проверки было выявлено 11 нарушений по 2 учреждениям:

- МУ «Культура» 7 нарушений;

- СОШ г. Кедрового 4 нарушения.

3. В нарушение п.2 ст.73 БК РФ учреждениями в реестрах закупок не отражались сведения: местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

При осуществлении выборочной проверки было выявлено 3 нарушения по 3 учреждениям:

- МУ «Культура» 1 нарушение;

- Отдел образования 1 нарушение;

- ДШИ 1 нарушение.

4. В нарушение п.10.1 ч.1 ст.31 Федерального закона 44-ФЗ учреждениями не устанавливалось требование к участнику закупки: «участник закупки не является иностранным агентом».

При осуществлении выборочной проверки было выявлено 30 нарушений по 7 учреждениям:

- МУ «Культура» 5 нарушений;

- Отдел образования 5 нарушений;

- МКДОУ детский сад «Родничок» 3 нарушения;

- ДШИ 3 нарушения;

- СОШ г. Кедрового 4 нарушения;

- ОФиЭ 2 нарушения;

- Администрация г. Кедрового 8 нарушений.

5. Учреждениями допускались нарушения сроков оплаты поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

При осуществлении выборочной проверки было выявлено 6 нарушений по 3 учреждениям:

- МУ «Культура» 3 нарушения, допущена просроченная оплата в 1 день;

- МКДОУ детский сад «Родничок» 2 нарушения, допущена просроченная оплата от 2 до 3-х рабочих дней;

- ОФиЭ 1 нарушение, допущена просроченная оплата в 5 календарных (4 рабочих) дня.

6. В нарушение ч.2 ст. 30.1 Федерального закона 44-ФЗ отчет об объеме закупок российских товаров размещен в ЕИС несвоевременно.

При осуществлении проверки было выявлено 1 нарушение по 1 учреждению:

- ОФиЭ 1 нарушение.

Всего по итогам экспертно-аналитического мероприятия Ревизионной комиссией города Кедрового было выявлено 67 нарушений, в том числе по учреждениям:

- МУ «Культура» 26 нарушений;

- Отдел образования 8 нарушений;

- МКДОУ детский сад «Родничок» 8 нарушений;

- ДШИ 5 нарушений;

- СОШ г. Кедрового 8 нарушений;

- ОФиЭ 4 нарушения;

- Администрация г. Кедрового 8 нарушений.

Наибольшая часть нарушений (30 случаев) выпала на нарушение п.10.1 ч.1 ст.31 Федерального закона 44-ФЗ в части установления требования к участникам закупки: «участник закупки не является иностранным агентом».

Данное нарушение допущено всеми учреждениями и стало возможным по причине того, что учреждениями не было отслежено внесение изменений в Федеральный закон 44-ФЗ от 05.12.2022 года.

Следует отметить, что в ходе экспертно-аналитического мероприятия Ревизионной комиссией города Кедрового были выявлены нарушения, имеющие признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена КоАП РФ (7 нарушений, допущенных 3 учреждениями: нарушение сроков оплаты поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) - 6 нарушений; несвоевременное размещение в ЕИС отчета об объеме закупок российских товаров - 1 нарушение).

В связи с проведением данного экспертно-аналитического мероприятия в рамках совместных мероприятий с Прокуратурой города Кедрового, информация о результатах проведенного мероприятия Ревизионной комиссией города Кедрового направлена в Прокуратуру города Кедрового.

**Прочие мероприятия**

Ревизионной комиссией города Кедрового в 2023 году проведены следующие прочие мероприятия:

1) подготовлен и направлен в Думу города Кедрового и Мэру города Кедрового отчет о результатах деятельности Ревизионной комиссии города Кедрового за 2022 год;

2) разработан и сформирован план деятельности Ревизионной комиссии города Кедрового на 2024 год;

3) подготовлена и представлена в Думу города Кедрового и Мэру города Кедрового информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (1 аналитическая записка за 3 квартал 2023 года);

4) совместно с заместителем мэра по социальной политике и управлению делами, в целях поддержания в актуальном состоянии, были подготовлены и внесены проекты решений Думы г. Кедрового о внесении изменений в Положение о Ревизионной комиссии города Кедрового, утвержденное решением Думы города Кедрового от 12.03.2012 № 11 (2 редакции);

5) в течение года осуществлялось сотрудничество и взаимодействие с Прокуратурой города Кедрового; заключено Соглашение о порядке взаимодействия между Контрольно-счетным органом - Ревизионной комиссией муниципального образования «Город Кедровый» и Прокуратурой города Кедрового (соглашение от 29.09.2023);

6) осуществлялось сотрудничество и взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Томской области и муниципальными контрольно-счетными органами;

7) в целях повышения профессионального развития осуществлялось дистанционное участие в вебинарах, семинарах, круглых столах, организуемых Счетной палатой РФ, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов, Контрольно-счетной палатой Томской области, Советом контрольно-счетных органов Томской области и органами исполнительной власти Томской области;

8) осуществлены подготовительные и организационные мероприятия в части осуществления финансово-хозяйственной деятельности Ревизионной комиссии города Кедрового:

а) государственная регистрация Ревизионной комиссии города Кедрового в качестве юридического лица (зарегистрирована 30.05.2023);

б) заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета с Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия» города Кедрового (№ 21 от 21.09.2023);

в) утвержден ряд локальных нормативных актов и иных актов Ревизионной комиссии города Кедрового:

- в рамках трудового законодательства и кадровой политики (Положение о комиссии (рабочей группе) по установлению и исчислению трудового стажа, об утверждении состава комиссии; Положение о порядке исчисления трудового стажа, дающего право на установление и выплату ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет; Положения об оплате труда; должностные инструкции; о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего); о наделении правом подписи финансовых документов, электронных документов; об утверждении штатного расписания; об утверждении графика отпусков и пр.);

- отдельные положения для организации и ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Ревизионной комиссии города Кедрового в рамках взаимодействия с муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия» города Кедрового и единой учетной политики (Порядок и методы формирования и использования резервов предстоящих расходов; Положения об учете материальных запасов, учете нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов), учете на забалансовых счетах; Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов и об утверждении ее состава; Положение о комиссии по списанию материальных запасов и об утверждении ее состава; о назначении ответственного лица по хранению, учету и выдаче материальных ценностей, заключении договора о полной индивидуальной материальной ответственности; о проведении анализа (теста) на обесценение активов и пр.).