Приложение №3

к приказу Минфина УР от 24.03.2014 №34 с изменениями от 02.10.2014 №145

Код формы АS06МО

**Ежеквартальный отчет**

**по контрольно-ревизионной работе, проведенной в 2019 году,**

**по состоянию на 01.01.2020г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | Код строки | Показатель с начало года |
|
| 1 | Количество контрольных мероприятий, проведенных за отчетный период, всего, из них: | **100** | **73** |
| финансово-хозяйственной деятельности учреждений (организаций) | 101 | 3 |
| исполнения муниципального задания | 102 |  |
| составления, исполнения местных бюджетов | 103 | 64 |
| целевого использования бюджетных средств | 104 | 4 |
| обоснованности плановых показателей | 105 |  |
| прочих тематических | 106 | 2 |
| экспертно-аналитических | 107 |  |
| 2 | Объем проверенных средств всего (тыс. руб.) | **200** | **143 616,7** |
| - в том числе объем проверенных расходов | 201 | **143 616,7** |
| 3 | Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений, всего (тыс. руб.), из них: | **300** | **4 637,6** |
| нецелевое использование средств (имущества) | 301 |  |
| неправомерное использование средств | 302 | 181,0 |
| - в том числе по фонду оплаты труда (с учетом начислений) | 303 | 141,7 |
| неэффективное использование средств (имущества) | 304 |  |
| - в том числе неэффективное использование имущества | 305 |  |
| завышение расходов при планировании | 306 |  |
| - в том числе по фонду оплаты труда (с учетом начислений) | 307 |  |
| временное отвлечение бюджетных средств | 308 |  |
| искажение отчетности | 309 | 4 171,7 |
| потери бюджета | 310 | 21,3 |
| нарушения в учете и списании имущества | 311 | 251,4 |
| нарушения в учете и списании финансовых обязательств | 312 |  |
| нарушения в учете и списании денежных средств и денежных документов | 313 | 12,1 |
| несанкционированное образование кредиторской задолженности | 314 |  |
| прочие финансовые нарушения, не перечисленные выше | 315 |  |
| 4 | Контрольными мероприятиями выявлено нефинансовых нарушений, всего (тыс. руб.) | **400** | **233,6** |
| 5 | Контрольными мероприятиями выявлено нарушений по предоставлению субсидий, всего (количество нарушений), из них: | **500** | **7** |
| по составлению, доведению, изменению, исполнению муниципальных заданий, составлению отчетности | 501 | 4 |
| по расчету нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ) | 502 |  |
| по составлению, подписанию и исполнению Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, иные цели, бюджетные инвестиции | 503 |  |
| по составлению, утверждению и исполнению Плана финансово-хозяйственной деятельности | 504 | 3 |
| 6 | Контрольными мероприятиями выявлено нарушений в сфере законодательства в сфере закупок, всего (количество случаев) | **600** | 12 |
| 7 | Принятые меры по результатам контрольных мероприятий (тыс. руб.): | **700** | **3 613,9** |
| восстановлено в бюджет средств, использованных не по целевому назначению | 701 |  |
| восстановлено средств излишне запланированных | 702 |  |
| восстановлено неправомерно использованных средств | 703 | 2,5 |
| перечислено в доход бюджета | 704 | 12,1 |
| восстановлено на баланс | 705 | 3 377,2 |
| взыскано с виновных лиц | 706 |  |
| устранено нарушений по списанию финансовых обязательств и имущества | 707 | 222,1 |
| 8 | Количество проверенных органов местного самоуправления, учреждений (организаций) - всего, в том числе: | **800** | **18** |
| казенные учреждения | 801 | 1 |
| бюджетные учреждения | 802 | 1 |
| автономные учреждения | 803 |  |
| органы местного самоуправления | 804 | 4 |
| муниципальные образования (муниципальный район, городской округ) | 805 | 1 |
| муниципальные образования (сельские поселения) | 806 | 11 |
| прочие | 807 |  |
| 9 | Количество учреждений (организаций), в которых выявлены нарушения, всего, в том числе: | **900** | **7** |
| - количество муниципальных учреждений, органов местного самоуправления (муниципального района, городского округа), в которых выявлены нарушения | 901 | 7 |
| 10 | Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.): | **1000** | **5** |
| объявлено замечаний | 1001 | 5 |
| объявлено выговоров | 1002 |  |
| уволено с работы | 1003 |  |
| понижено в должности | 1004 |  |
| депремировано | 1005 |  |
| привлечено к материальной ответственности | 1006 |  |
| 11 | Количество учреждений, в которых сотрудники привлечены к ответственности, всего, в том числе: | **1100** | **2** |
| - количество муниципальных учреждений, органов местного самоуправления (муниципального района, городского округа), в которых сотрудники привлечены к дисциплинарной и (или) материальной ответственности | 1101 | 2 |
| 12 | Количество представлений, направленных объектам контроля | **1200** | **7** |
| 13 | Количество предписаний, направленных объектам контроля | **1300** |  |
| 14 | Количество составленных протоколов об административных правонарушениях | **1400** |  |
| 15 | Количество дел об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых вынесены постановления о наложении административного штрафа, дисквалификации | **1500** |  |
| 16 | Сумма начисленных административных штрафов (тыс. руб.) | **1600** |  |
| 17 | Количество постановлений о прекращении производства по делу об административном правонарушении | **1700** |  |
| 18 | Количество уведомлений о применении бюджетных мер принуждения | **1800** |  |
| 19 | Количество материалов, переданных в правоохранительные органы | **1900** |  |
| 20 | Количество возбужденных уголовных дел по материалам, переданным в правоохранительные органы | **2000** |  |
| 21 | Количество представлений, постановлений, вынесенных правоохранительными органами, по материалам, переданным в правоохранительные органы | **2100** |  |
| 22 | Количество контрольных мероприятий, проведенных по заданиям правоохранительных органов | **2200** |  |
| 23 | Количество контрольных мероприятий, результаты которых обсуждались на коллегиях, собраниях коллективов, всего | **2300** | **6** |
| 24 | Количество принятых постановлений, распоряжений и решений органов местного самоуправления, изданных приказов руководителей учреждений по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий | **2400** | **5** |
| 25 | Штатная численность лиц, осуществляющих муниципальный финансовый контроль, всего, в том числе | **2500** | **1** |
| - осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль | **2501** |  |
| - осуществляющих внешний муниципальный финансовый контроль | **2502** | **1** |
| 26 | Количество органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, поселений всего, в том числе: | **2600** |  |
| органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих учет самостоятельно, | 2601 |  |
| - в том числе проверенных в отчетном году | 2602 |  |
| органов местного самоуправления, учреждений, охваченных централизованным учетом, | 2603 |  |
| - в том числе проверенных в отчетном году | 2604 |  |
| поселений, осуществляющих учет самостоятельно, | 2605 |  |
| - в том числе проверенных в отчетном году | 2606 |  |
| поселений, охваченных централизованным учетом, | 2607 |  |
| - в том числе проверенных в отчетном году | 2608 |  |
| 27 | Количество централизованных бухгалтерий, всего | **2700** |  |
| - в том числе имеющих статус казенных учреждений | 2701 |  |
| - в том числе имеющих статус бюджетных учреждений | 2702 |  |
| 28 | Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | **2800** |  |
| общее количество ГАБС | 2801 |  |
| общее количество проведенных всеми ГАБС мероприятий по внутреннему финансовому контролю в соответствии со [ст. 160.2-1](consultantplus://offline/ref=3310A6826FFE80B3C4E7D3F0CB489E9EC48E4D607CDC785D13A0397723103D399FFD0CEB8B35w5N3N) Бюджетного кодекса РФ | 2802 |  |
| общее количество проведенных всеми ГАБС мероприятий по внутреннему финансовому аудиту в соответствии со [ст. 160.2-1](consultantplus://offline/ref=3310A6826FFE80B3C4E7D3F0CB489E9EC48E4D607CDC785D13A0397723103D399FFD0CEB8B35w5N3N) Бюджетного кодекса РФ | 2803 |  |
| количество ГАБС, которые в отчетном периоде не проводили мероприятия по внутреннему финансовому контролю | 2804 |  |
| количество ГАБС, которые в отчетном периоде не проводили мероприятия по внутреннему финансовому аудиту | 2805 |  |
| 29 | Расчетные показатели (считаются автоматически), проценты: | **2900** |  |
| Доля органов местного самоуправления, муниципальных учреждений проверенных в отчетном периоде | 2901 |  |
| Доля должностных лиц, привлеченных к ответственности по результатам проведенных контрольных мероприятий | 2902 |  |
| Доля нецелевых расходов, выявленных в результате контрольных мероприятий, в общем объеме проверенных расходов | 2903 |  |
| Доля неэффективных расходов, выявленных в результате контрольных мероприятий, в общем объеме проверенных расходов | 2904 |  |
| 230 | Количество мероприятий по согласованию заключения контракта с единственным поставщиком (количество рассмотренных обращений) | **3000** | **-** |

**Пояснительная записка к ежеквартальному отчету**

**по контрольно-ревизионной работе, проведенной в 2019 году,**

**по состоянию на 01.10.2018г.**

**Расшифровка строки 100 «Количество контрольных мероприятий, проведенных за отчетный период:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код строки** | **Наименование учреждения** | **Дата** |
| **101** | Администрация МО «Кожильское», использование бюджетных средств за 2017-2018 годах | 1 квартал |
| **101** | МБУК «Центр КиТ Глазовского района», проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств муниципальным бюджетным учреждением культуры «Центр культуры и туризма Глазовского район», выделенных в 2018 и за истекший период 2019 годов | 3 квартал |
| **101** | МОУ «Дондыкарская СОШ» | 4 квартал |
| **103** | Администрация МО «Понинское», внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Понинское» за 2018 год | 1 квартал |
| **103** | Администрация МО «Октябрьское», внешняя проверка отчета исполнении бюджета МО «Октябрьское» за 2018 год | 1 квартал |
| **103** | Администрация МО «Ураковское», внешняя проверка отчета исполнении бюджета МО «Ураковское» за 2018 год | 1 квартал |
| **103** | Администрация МО «Верхнебогатырское», внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Верхнебогатырское» за 2018 год | 1 квартал |
| **103** | Администрация МО «Гулековское», внешняя проверка отчета об исполнени бюджета МО «Гулековское» за 2018 год | 1 квартал |
| **103** | Администрация МО «Кожильское», внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Кожильское» за 2018 год | 1 квартал |
| **103** | Администрация МО «Куреговское», внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Куреговское» за 2018 год | 2 квартал |
| **103** | Администрация МО «Парзинское», внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Парзинское» за 2018 год | 2 квартал |
| **103** | Администрация МО «Штанигуртское», внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Штанигуртское» за 2018 год | 2 квартал |
| **103** | Администрация МО «Адамское», внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Адамское» за 2018 год | 2 квартал |
| **103** | Администрация МО «Качкашурское», внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Качкашурское» за 2018 год | 2 квартал |
| **103** | Управление финансов Администрации МО «Глазовский район», внешняя проверка годовой отчетности за 2018 год -ГАБС | 2 квартал |
| **103** | Совет депутатов МО «Глазовский район», внешняя проверка годовой отчетности за 2018 год -ГАБС | 2 квартал |
| **103** | Управление образования Администрации МО «Глазовский район», внешняя проверка годовой отчетности за 2018 год -ГАБС | 2 квартал |
| **103** | Администрация МО «Глазовский район», внешняя проверка годовой отчетности за 2018 год -ГАБС | 2 квартал |
| **103** | МО «Глазовский район», внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2018 год | 2 квартал |
| **103** | МО «Глазовский район, исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года | 2 квартал |
| **103** | Администрация МО «Куреговское», исполнение бюджета за 1 квартал 2019 года | 2 квартал |
| **103** | Администрация МО «Кожильское», исполнение бюджета за 1 квартал 2019 года | 2 квартал |
| **103** | Администрация МО «Штанигуртское», исполнение бюджета за 1 квартал 2019 года | 2 квартал |
| **103** | Администрация МО «Октябрьское», исполнение бюджета за 1 квартал 2019 года | 2 квартал |
| **103** | Администрация МО «Понинское», исполнение бюджета за 1 квартал 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Парзинское», исполнение бюджета за 1 квартал 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Адамское», исполнение бюджета за 1 квартал 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Качкашурское», исполнение бюджета за 1 квартал 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Гулековское», исполнение бюджета за 1 квартал 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Верхнебогатырское», исполнение бюджета за 1 квартал 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Ураковское», исполнение бюджета за 1 квартал 2019 года | 3 квартал |
| **103** | МО «Глазовский район, исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Гулековское», исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Кожильское», исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Октябрьское», исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Адамское», исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Верхнебогатырское», исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Куреговское», исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Парзинское», исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Ураковское», исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Качкашурское», исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Адамское», исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года | 3 квартал |
| **103** | Администрация МО «Понинское», исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 года | 3 квартал |
| **103 \*** | Исполнение бюджета за 9 месяцев в количестве 12 единиц | 4 квартал |
| **103 \*** | Внешняя экспертиза на проект бюджета в количестве 12 единиц | 4 квартал |
| **104** | Администрация МО «Понинское», использование бюджетных средств за период 2018-2019 годы в рамках МП «Формирование современной городской среды МО «Понинское» на 2012-2022 годы» | 2 квартал |
| **104** | Администрация МО «Штанигуртское», использование бюджетных средств за период 2018-2019 годы в рамках МП «Формирование современной городской среды МО «Штианигуртское» на 2012-2022 годы» | 2 квартал |
| **104** | Администрация МО «Октябрьское», использование бюджетных средств за период 2018-2019 годы в рамках МП «Формирование современной городской среды МО «Октябрьское» на 2012-2022 годы» | 2 квартал |
| **104** | Администрация МО «Ураковское», проверка законности, результативности и расходования бюджетных средств, направленных в 2018-2019 годах на реализацию мероприятий по грантовой поддержке местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности, в рамках реализации подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» и муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий муниципальных-образований на 2018-2020 годы» | 3 квартал |
| **106** | Проверка соблюдения требований законодательства при использовании и распоряжения муниципальной собственностью, земельными участками, приватизации за период 2018 года и за истекший период 2019 года (совместная проверка с Глазовской Межрайонной прокуратурой) | 4 квартал |
| **106** | Аудит в сфере закупок Администрация МО «Глазовский район» | 4 квартал |

**Расшифровка статьи 300 «Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений, всего (тыс. руб.)».**

**Строка 302**

**-** неправомерно начислена материальная помощь на сумму 1 077,89 руб., в том числе Администрация МО «Кожильское» 77,89 руб., МБУК «Центр КиТ Глазовского район» 1 000,00 руб.

- неправомерно выплачены суточные на сумму 1,4 тыс. руб. (МБУК «Центр КиТ Глазовского район»);

- неправомерно начислена и выплачена заработная плата работникам культуры на сумму 124,8 тыс. руб. (МБУК «Центр КиТ Глазовского район»);

- неправомерная оплата за поставку тепловой энергии на сумму 37,9 тыс. руб. и неправомерная выплата материально помощи и единовременной премии на сумму 15,8 тыс. руб. (в том числе 3,3 тыс. руб. страховые взносы);

**Строка 309** искажение отчетностина сумму 4 171,7 тыс. руб. (Администрация МО «Кожильское» 679,8 тыс. руб., МБУК «Центр КиТ Глазвоского района» 3 378,8 тыс. руб., Администрация МО «Октябрьское» 34,1 тыс. руб., Администрация МО «Штанигуртское» 21,6 тыс. руб. Администрация МО «Ураковское» 43,7 тыс. руб., МОУ «Дондыкарская СОШ» 13,7 тыс. руб.)

**Строка 310** потери бюджета593,0 руб. (транспортный налог).

**Строка 311** излишнее списание ГСМ на сумму 73,63 руб., имущество не поставлено на учет на сумму 50,0 тыс. руб. (Администрация МО «Ураковское»), МОУ «Дондыкарская СОШ» на сумму 201,3 тыс. руб.

Строка 313 денежные средства в сумме 12,1 тыс. руб. от платной деятельности не сданы в кассу учреждения (Центр «КиТ Глазовского района»)

**Строка 315** МОУ «Дондыкарская СОШ» на сумму 0,1 тыс. руб. недоплата компенсации в части родительской платы

**Расшифровка статьи 400 «Контрольными мероприятиями выявлено нефинансовых нарушений, всего (тыс. руб.)»:**

**-** неверное применение бюджетной классификации РФ на сумму 120,9 тыс. руб., в том числе: Администрация МО «Кожильское» 2,5 тыс. руб., Администрация МО «Ураковское» 113,9 тыс. руб., МОУ «Дондыкарская СОШ» 4,5 тыс. руб.

- неверное применение счетов бухгалтерского учета 112,6 тыс. руб. (МБУК «Центр КиТ Глазовского район» 27,8 тыс. руб., Администрация МО «Октябрьское» 11,0 тыс. руб., Администрация МО «Понинское» 61,7 тыс. руб., МОУ «Дондыкарская СОШ» 12,1 тыс. руб.

**Расшифровка строки 800 «Количество проверенных органов местного самоуправления, учреждений (организаций):**

|  |  |
| --- | --- |
| **Код строки** | **Наименование учреждения** |
| **801** | МОУ «Дондыкарская СОШ» |
| **802** | МБУК «Центр КиТ Глазовского района» |
| **804** | Управление финансов Администрации МО «Глазовский район» |
| **804** | Совет депутатов МО «Глазовский район» |
| **804** | Управление финансов Администрации МО «Глазовский район» |
| **804** | Администрация МО «Глазовский район» |
| **805** | МО «Глазовский район» |
| **806** | Администрация МО «Кожильское» |
| **806** | Администрация МО «Понинское» |
| **806** | Администрация МО «Октябрьское» |
| **806** | Администрация МО «Ураковское» |
| **806** | Администрация МО «Верхнебогатырское» |
| **806** | Администрация МО «Гулековское» |
| **806** | Администрация МО «Куреговское» |
| **806** | Администрация МО «Парзинское» |
| **806** | Администрация МО «Штанигуртское» |
| **806** | Администрация МО «Адамское» |
| **806** | Администрация МО «Качкашурское» |

**Расшифровка строки 1000 «**Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.)»:

**Строка 1001 «Объявлено замечаний»:**

- 2 работникам Администрации МО «Кожиьское» (ведущий специалист-эксперт, бухгалтер 2 категории);

- 3 работникам МБУК «Центр КиТ»(директор, ведущий бухгалтер, бухгалтер 1 категории).

**Расшифровка статьи 2300** «Количество контрольных мероприятий, результаты которых обсуждались на коллегиях, собраниях коллективов, всего»:

Результаты проверок проведенных в Администрациях МО «Кожильское», МО Октябрьское», МО «Понинское», МО «Штанигуртское», МО «Ураковское», а также, МБУК «Центр КиТ» обсуждались на президиуме Совета депутатов МО «Глазовский район».

**Расшифровка статьи 2400** «Количество принятых постановлений, распоряжений и решений органов местного самоуправления, изданных приказов руководителей учреждений по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий»:

- решение президиума Совета депутатов МО «Глазовский район» от 28.03.2019 № 181;

- решение президиума Совета депутатов МО «Глазовский район» от 27.06.2019 № 209;

- решение президиума Совета депутатов МО «Глазовский район» от 29.08.2019 № 222;

- решение президиума Совета депутатов МО «Глазовский район» от 20.11.2019 № 235;

- решение президиума Совета депутатов МО «Глазовский район» от 29.11.2019 № 240.

**Аудитор контрольно-счетного органа**

**МО «Глазовский район» И.А.Каркина**