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 2020 году,**

**по состоянию на 01.10.2020г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | Код строки | Показатель с начало года |
|
| 1 | Количество контрольных мероприятий, проведенных за отчетный период, всего, из них: | **100** | **46** |
| финансово-хозяйственной деятельности учреждений (организаций) | 101 | 3 |
| исполнения муниципального задания | 102 |  |
| составления, исполнения местных бюджетов | 103 |  |
| целевого использования бюджетных средств | 104 | 3 |
| обоснованности плановых показателей | 105 |  |
| прочих тематических | 106 |  |
| экспертно-аналитических | 107 | 40 |
| 2 | Объем проверенных средств всего (тыс. руб.) | **200** | **75 431,7** |
| - в том числе объем проверенных расходов | 201 | **73 164,3** |
| 3 | Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений, всего (тыс. руб.), из них: | **300** | **827,7** |
| нецелевое использование средств (имущества) | 301 |  |
| неправомерное использование средств | 302 | 29,4 |
| - в том числе по фонду оплаты труда (с учетом начислений) | 303 | 0,5 |
| 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 | 0,6 |
| искажение отчетности | 309 | 540,2 |
| потери бюджета | 310 | 8,4 |
| нарушения в учете и списании имущества | 311 | 249,0 |
| нарушения в учете и списании финансовых обязательств | 312 |  |
| нарушения в учете и списании денежных средств и денежных документов | 313 |  |
| несанкционированное образование кредиторской задолженности | 314 |  |
| прочие финансовые нарушения, не перечисленные выше | 315 | 0,2 |
| 4 | Контрольными мероприятиями выявлено нефинансовых нарушений, всего (тыс. руб.) | **400** | **363,0** |
| 5 | Контрольными мероприятиями выявлено нарушений по предоставлению субсидий, всего (количество нарушений), из них: | **500** |  |
| по составлению, доведению, изменению, исполнению муниципальных заданий, составлению отчетности | 501 |  |
| 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 |  |
| 6 | Контрольными мероприятиями выявлено нарушений в сфере законодательства в сфере закупок, всего (количество случаев) | **600** | **3** |
| 7 | Принятые меры по результатам контрольных мероприятий (тыс. руб.): | **700** | **137,8** |
| восстановлено в бюджет средств, использованных не по целевому назначению | 701 |  |
| восстановлено средств излишне запланированных | 702 |  |
| восстановлено неправомерно использованных средств | 703 | 0,5 |
| перечислено в доход бюджета | 704 |  |
| восстановлено на баланс | 705 | 119,7 |
| взыскано с виновных лиц | 706 |  |
| устранено нарушений по списанию финансовых обязательств и имущества | 707 | 17,6 |
| 8 | Количество проверенных органов местного самоуправления, учреждений (организаций) - всего, в том числе: | **800** | **20** |
| казенные учреждения | 801 | 3 |
| 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** | **5** |
| - количество муниципальных учреждений, органов местного самоуправления (муниципального района, городского округа), в которых выявлены нарушения | 901 | 5 |
| 10 | Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.): | **1000** |  |
| объявлено замечаний | 1001 |  |
| 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** |  |
| - количество муниципальных учреждений, органов местного самоуправления (муниципального района, городского округа), в которых сотрудники привлечены к дисциплинарной и (или) материальной ответственности | 1101 |  |
| 12 | Количество представлений, направленных объектам контроля | **1200** | **6** |
| 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** | **4** |
| 24 | Количество принятых постановлений, распоряжений и решений органов местного самоуправления, изданных приказов руководителей учреждений по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий | **2400** | **6** |
| 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 2020 году,**

**по состоянию на 01.10.2020г.**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код строки** | **Наименование учреждения** | **Дата** |
| **101** | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета МКУ «ЕДДС МО «Глазовский район» за период с 2017-2019 годы | 1 квартал |
| **101** | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета МОУ «Дзякинская СОШ» за период с 01 января 2018 года по 30 ноября 2019 года | 1 квартал |
| **101** | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета МОУ «Ключевская СОШ» за период 2019 года по 31 августа 2020 года | 3 квартал |
| **104** | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, в рамках реализации муниципальной программы «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Глазовском районе на 2015-2020 годы» за период 2015-2019 годов, Администрация МО «Глазовский район» | 1 квартал |
| **104** | Проверка законности результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году муниципальному образованию «Глазовский район» на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом до 50 тысяч человек в рамках реализации государственной программы Удмуртской Республики «Культура Удмуртии» (Администрация МО «Глазовский район») | 2 квартал |
| **104** | Проверка законности результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в 2019 году муниципальному образованию «Глазовский район» на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом до 50 тысяч человек в рамках реализации государственной программы Удмуртской Республики «Культура Удмуртии» МБУК «Центр КиТ». | 2 квартал |
| **107** | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств - Совета депутатов муниципального образования «Глазовский район». | 1 квартал |
| **107** | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств – Управления финансов Администрации муниципального образования «Глазовский район». | 1 квартал |
| **107** | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств – Управления образования Администрации муниципального образования «Глазовский район». | 1 квартал |
| **107** | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств – Администрации муниципального образования «Глазовский район». | 2 квартал |
| **107** | Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Глазовский район» за 2019 год | 2 квартал |
| **107\*** | Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов  11 муниципальных образований – сельских поселений за 2019 год | 2 квартал |
| **107** | Анализ и оценка отчета об исполнении бюджета МО «Глазовкий район» за I квартал 2020 года | 2 квартал |
| **107\*** | Анализ и оценка отчетов об исполнении бюджета 11 муниципальных образований – сельских поселений за I квартал 2020 года | 2 квартал |
| **107** | Анализ и оценка отчета об исполнении бюджета МО «Глазовкий район» за I полугодие 2020 года | 3 квартал |
| **107\*** | Анализ и оценка отчетов об исполнении бюджета 11 муниципальных образований – сельских поселений за I полугодие 2020 года | 3 квартал |

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

**Строка 302:**

**-** 0,5 тыс. руб**.** переплата заработной платы оператору МКУ «ЕДДС Глазовского района» на сумму с учетом страховых взносов;

- 28,9 тыс. руб. необоснованные (неэффективные) расходы за коммунальные услуги МОУ Ключевская СОШ»;

- 2 266,2 тыс. руб. необоснованное образование дебиторской задолженности по налогу на имущество организаций МОУ «Ключевская СОШ».

**Строка 308** дебиторская задолженность,возникшая за плату за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 0,6 тыс. руб.

**Строка 309:** искажение отчетностина сумму 540,2 тыс. руб., в том числе:

- МКУ «ЕДДС Глазовсого района» на сумму 8,6 тыс. руб.;

- Администрация МО «Глазовский район» на сумму 1,0 тыс. руб.;

- МОУ «Дзякинская СОШ» на сумму 282,0 тыс. руб.;

- МБУК «Центр КиТ» на сумму 5,8 тыс. руб.;

- МОУ «Ключевская СОШ» на сумму 242,8 тыс. руб.

**- Строка 310** пени за нарушение сроков выполнения работ 8,4 тыс. руб. (МОУ «Ключевская СОШ;

**Строка 311** нарушения в учете и списании имущества на сумму 249,0 тыс. руб., в том числе: **-** МОУ «Дзякинская СОШ» на сумму 119,7 тыс. руб.;

- МБУК «Центр КиТ» на сумму 5,8 тыс. руб.;

- МОУ «Ключевская СОШ» на сумму 123,5 тыс. руб.

**Строка 315** прочие финансовые нарушения на сумму 0,2 тыс. руб., в том числе:

- излишне начисленная родительская плата за детский сад 0,2 тыс. руб. (МОУ «Ключевская СОШ»).

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

- 22,5 тыс. руб. сумма не перечисленного НДФЛ за декабрь 2019 года МКУ «ЕДДС Глазовского района»;

- 307,8 тыс. руб. неверное применение счетов бухгалтерского учета МОУ «Ключевская СОШ».;

- недоплата директору МОУ «Ключевская СОШ» на сумму 32,7 тыс. руб. (с учетом страховых взносов).

**Расшифровка строки 600 «Контрольными мероприятиями выявлено нарушений в сфере законодательства в сфере закупок, всего (количество случаев):**

- 1 случай МБУК Центр Кит (п.п.6, 7 ст. 34 Закон о контрактной системе);

- 2 случая МОУ «Ключевская СОШ» (п.6 ст. 34, п.3 ст. 94 Закона о контрактной системе).

**Расшифровка строки 700 «Принятые меры по результатам контрольных мероприятий (тыс. руб.):**

**Строка 703** переплатаудержана 0,5 тыс. руб. ЕДДС МО «Глазовский район»;

**Строка 705** имущество поставлено на учет (забор) МОУ «Дзякинская СОШ» (119,7 тыс. руб.;

**Строка 707** МОУ «Дондыкарская СОШ» - 11,8 тыс. руб.;Центр Кит на сумму 5,8 тыс. руб. (кресло).

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Строка 801** | **дата** |
| 1 | МКУ «ЕДДС Глазовского района» | 1 квартал |
| 2 | МОУ «Дзякинская СОШ» | 1 квартал |
| 3 | МОУ «Ключевская СОШ» | 3 квартал |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Строка 802** | **дата** |
| 1 | МБУК «Центр КиТ» | 2 квартал |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Строка 804** | **дата** |
| 1 | Администрация МО «Глазовский район» (ВП за 2019 год) | 1 квартал |
| 2 | Совет депутатов МО «Глазовский район» (ВП за 2019 год) | 1 квартал |
| 3 | Управление финансов Администрации МО «Глазовский район» (ВП за 2019 год) | 1 квартал |
| 4 | Управление образования Администрации МО «Глазовский район» (ВП за 2019 год) | 1 квартал |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Строка 805** | **дата** |
| 1 | МО «Глазовский район» (ВП за 2019 год, исполнение бюджета за 1 квартал и 1 полугодие 2020 года). | 1 квартал,  2 квартал,  3 квартал |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Строка 806** | **дата** |
| 1 | Муниципальные образования – сельские поселения (ВП за 2019 год, исполнение бюджета за 1 квартал и 1 полугодие 2020 года). | 1 квартал,  2 квартал,  3 квартал |

**Расшифровка строки 900 «Количество учреждений (организаций), в которых выявлены нарушения, всего, в том числе:**

- МОУ «Дзякинская СОШ»;

- ЕДДС МО «Глазовский район»;

- Администрация МО «Глазовский район» (МП «Наркотики» и ГП УР «Культура Удмуртии»);

- МБУК «Центр КиТ» (ГП УР «Культура Удмуртии»);

- МОУ «Ключевская СОШ».

**Расшифровка строки 1200 «Количество представлений, направленных объектам контроля»:**

- от 10.02.2020 № 10 (МОУ «Дзякинская СОШ»);

- от 03.03.2020 № 11 (ЕДДС МО «Глазовский район»);

- от 20.03.2020 № 20 (Администрация МО «Глазовский район» МП «Наркотики»);

- от 30.06.2020 № 81 (Администрация МО «Глазовский район» ГП УР «Культура Удмуртии»);

- от 30.06.2020 № 79 (МБУК «Центр КиТ» (ГП УР «Культура Удмуртии»);

- от 12.10.2020 № 115 (МОУ «Ключевская СОШ»).

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

- МОУ «Дзякинская СОШ»;

- ЕДДС МО «Глазовский район»;

- Администрация МО «Глазовский район» (МП «Наркотики»).

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

- от 10.03.2020 б/н (МОУ Дзякинская СОШ);

- от 06.04.2020 б/н, от 01.07.2020 (ЕДДС МО «Глазовский район»);

- от 10.06.2020 № 093/В1, от 13.07.2020 № 147.1/В1 (Администрации МО «Глазовский район» МП «Наркотики»);

- от 30.07.2020 б/н (Администрация МО «Глазовский район» ГП УР «Культура Удмуртии»);

- от 10.08.2020 № 162 (МБУК «Центр КИТ» ГП УР «Культура Удмуртии»).

**Аудитор контрольно-счетного органа**

**муниципального образования «Глазовский район» И.А.Каркина**

«12» октября 2020г.