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 2021 году,**

**по состоянию на 01.10.2021г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 | 2 |
| исполнения муниципального задания | 102 |  |
| составления, исполнения местных бюджетов | 103 | 16 |
| целевого использования бюджетных средств | 104 | 3 |
| обоснованности плановых показателей | 105 |  |
| прочих тематических | 106 | 1 |
| экспертно-аналитических | 107 | 24 |
| 2 | Объем проверенных средств всего (тыс. руб.) | **200** | **35 182,3** |
| - в том числе объем проверенных расходов | 201 | **33 825,1** |
| 3 | Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений, всего (тыс. руб.), из них: | **300** | **4 304,8** |
| нецелевое использование средств (имущества) | 301 |  |
| неправомерное использование средств | 302 | 943,6 |
| - в том числе по фонду оплаты труда (с учетом начислений) | 303 | 45,9 |
| 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 | 5,1 |
| искажение отчетности | 309 | 976,0 |
| потери бюджета | 310 | 2 380,1 |
| нарушения в учете и списании имущества | 311 |  |
| 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 |  |
| 4 | Контрольными мероприятиями выявлено нефинансовых нарушений, всего (тыс. руб.) | **400** | **215,0** |
| 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** | **8** |
| 7 | Принятые меры по результатам контрольных мероприятий (тыс. руб.): | **700** | **267,1** |
| восстановлено в бюджет средств, использованных не по целевому назначению | 701 |  |
| восстановлено средств излишне запланированных | 702 |  |
| восстановлено неправомерно использованных средств | 703 |  |
| перечислено в доход бюджета | 704 | 2,8 |
| восстановлено на баланс | 705 |  |
| взыскано с виновных лиц | 706 |  |
| устранено нарушений по списанию финансовых обязательств и имущества | 707 | 264,3 |
| 8 | Количество проверенных органов местного самоуправления, учреждений (организаций) - всего, в том числе: | **800** | **18** |
| казенные учреждения | 801 | 2 |
| бюджетные учреждения | 802 |  |
| 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** | **4** |
| - количество муниципальных учреждений, органов местного самоуправления (муниципального района, городского округа), в которых выявлены нарушения | 901 | 4 |
| 10 | Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.): | **1000** | **1** |
| объявлено замечаний | 1001 | 1 |
| 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** | **1** |
| - количество муниципальных учреждений, органов местного самоуправления (муниципального района, городского округа), в которых сотрудники привлечены к дисциплинарной и (или) материальной ответственности | 1101 | 1 |
| 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** | **5** |
| 24 | Количество принятых постановлений, распоряжений и решений органов местного самоуправления, изданных приказов руководителей учреждений по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий | **2400** | **8** |
| 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 2021 году,**

**по состоянию на 01.10.2021г.**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код строки** | **Наименование проверки, учреждения** | **Дата** |
| **101** | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств МОУ «Трубашурская НШДС» за период 2019 - 2020 годов. | 1 квартал |
| **101** | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета МКУ «Центр обслуживания учреждений культуры МО «Глазовский район» за период 2019 - 2020 годов | 3 квартал |
| **104** | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения» за 2020 год (Администрация МО «Глазовский район»). | 1 квартал |
| **106** | Проверка своевременности и полноты поступления платы за найм муниципального жилья муниципального образования «Глазовский район» за период 2019 года и за истекший период 2020 года (Администрация МО «Глазовский район»). | 1 квартал |
| **103** | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС – Совет депутатов МО «Глазовский район» за 2020 год | 2 квартал |
| **103** | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС – Управление финансов МО «Глазовский район» за 2020 год | 2 квартал |
| **103** | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС – Управление образования МО «Глазовский район» за 2020 год | 2 квартал |
| **103** | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС – Администрация МО «Глазовский район» за 2020 год | 2 квартал |
| **103** | Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Глазовский район» за 2020 год | 2 квартал |
| **103\*** | Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета 11 муниципальных образований-сельских поселений за 2020 год | 2 квартал |
| **104** | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета в рамках реализации проекта инициативного бюджетирования «Наше село» на территории МО «Ураковское» за 2020 год. | 2 квартал |
| **104** | Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета в рамках реализации проекта инициативного бюджетирования «Наше село» на территории МО «Качкашурское» за 2020 год. | 2 квартал |
| **107** | Анализ и оценка отчета об исполнении бюджета об исполнении бюджета МО «Глазовский район» за I квартал 2021 года, I полугодие 2021 года | 2 квартал |
| **107\*** | Анализ и оценка отчетов об исполнении бюджета 11 муниципальных образований-сельских поселений за I квартал 2021 года, I полугодие 2021 года | 2 квартал |

**Расшифровка статьи 200 «Объем проверенных средств всего (тыс. руб.)»**

- Плата за найм -1 865,2 тыс. руб., в том числе расходы 995,9 тыс. руб.;

- МП «Сохранение здоровья и формирование ЗОЖ населения» - 800,0 тыс. руб. (расходы);

- МБОУ «Трубашурская НШДС» - 11 362,1 тыс. руб., в том числе расходы 10 874,2 тыс. руб.

- Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета в рамках реализации проекта инициативного бюджетирования «Наше село» на территории МО «Ураковское» за 2020 год – 105,5 тыс. руб.;

- Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета в рамках реализации проекта инициативного бюджетирования «Наше село» на территории МО «Качкашурское» за 2020 год – 187,5 тыс. руб.

- Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета МКУ «Центр обслуживания учреждений культуры МО «Глазовский район» за период 2019 - 2020 годов – 20 862,0 тыс. руб.

**Расшифровка статьи 300 «Контрольными мероприятиями выявлено**

**финансовых нарушений, всего (тыс. руб.)».**

**Строка 302** неправомерное использование средств в том числе: 897,7 тыс. руб. плата за найм и 45,9 тыс. руб. неправомерная выплата водителям МКУ «ЦОУК Глазовского района.

**Строка 309** искажение отчетностина сумму 976,0 тыс. руб., в том числе: Администрация МО «Глазовский район» на сумму 706,9 тыс. руб., МОУ «Трубашурская НШДС» на сумму 269,0 тыс. руб., МКУ «ЦОУК Глазовского района на сумму 0,1 тыс. руб.).

**Строка 308** необоснованная дебиторская задолженность по налогу на имущество организаций в сумме 5,1 тыс. руб. (МОУ Трубашурская НШДС»).

**Строка 310** недопоступила в бюджет плата за найм 2 390,1 тыс. руб. (Администрация МО «Глазовский район» в сумме 2 378,5 тыс. руб.; пени за нарушение сроков оказания услуг в сумме 1,6 тыс. руб.

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

- неверное применение КОСГУ, Администрация МО «Глазовский район» (Наше село МО «Качкашурское» -187,5 тыс. руб.;

- недоплата зарплата (стажевые) 27,5 тыс. руб. в том числе (ст. 211 - 21,1 тыс. руб., ст. 213 – 6,4 тыс. руб.) (МКУ ЦОУК Глазовского района).

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

- 1 случай Администрация МО «Ураковское» (ч. 2 ст. 34 Закона о контрактной системе);

- 3 случая МОУ «Трубашурская НШДС» (ч. 15 ст. 21, п.3 ст. 94, п. 6 ст. 34 Закона о контрактной системе).

- 4 случая МКУ «ЦОУК Глазовского района» (пп.1, 8 ст. 16, ч. 15 ст. 21, п.3 ст. 94 Закона о контрактной системе).

**Расшифровка строки 700 «Принятые меры по результатам**

**контрольных мероприятий (тыс. руб.):**

**Строка 704** перечислены в доход бюджета пени за нарушение сроков оказания услуг в сумме 1,2 тыс. руб. (Аудит в сфере закупок), 1.6 тыс. руб. МОУ «Трубашурская НШДС»,

**Строка 707** поставлено на учет (МОУ «Трубашурская НШДС»).

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Строка 801** | **дата** |
| 1 | МОУ «Трубашурская НШДС» | 1 квартал |
| 2 | МКУ «ЦОУК Глазовского района» | 3 квартал |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Строка 804** | **дата** |
| 1 | Администрация МО «Глазовский район» (ВП за 2020 год, МП «Сохранение ЗОЖ, плата за найм, инициативное бюджетирование «Наше село») | 1,2 квартал |
| 2 | Совет депутатов МО «Глазовский район» (ВП за 2020 год) | 2 квартал |
| 3 | Управление финансов МО «Глазовский район» (ВП за 2020 год) | 2 квартал |
| 4 | Управление образования МО «Глазовский район» (ВП за 2020 год) | 2 квартал |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Строка 805** | **дата** |
| 1 | МО «Глазовский район» (ВП за 2020 год, исполнение бюджета за I квартал 2021 года, за I полугодие 2021) | 2 квартал |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Строка 806** | **дата** |
| 1 | Муниципальные образования - сельские поселения (ВП за 2020 год, исполнение бюджета за I квартал 2021 года, за I полугодие 2021, Наше село МО «Ураковское») | 2 квартал |

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

- МОУ «Трубашурская НШДС;

- Администрация МО «Глазовский район» (МП «Сохранение ЗОЖ», плата за найм, инициативное бюджетирование «Наше село»);

- Администрация МО «Ураковское» (инициативное бюджетирование «Наше село).

- МКУ «ЦОУК Глазовского района».

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

- от 30.12.2020 № 67 (Администрация МО «Глазовский район», плата за найм);

- от 09.03.2021 № 6 (МОУ «Трубашурская НШДС»);

- от 19.03.2021 № 10 (Администрация МО «Глазовский район, МП «Сохранение и формирование ЗОЖ населения);

- 03.06.2021 № 54 (Администрация МО «Ураковское», инициативное бюджетирование «Наше село»);

- от 17.06.2021 № 62 (Администрация МО «Глазовский район», инициативное бюджетирование «Наше село»).

- от 20.08.2021 88 (МКУ «ЦОУК Глазовского района»).

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

- Администрация МО «Глазовский район» (плата за найм, МП «Сохранение и формирование ЗОЖ населения);

- Администрация МО «Ураковское», инициативное бюджетирование «Наше село»);

- Администрация МО «Глазовский район», инициативное бюджетирование «Наше село»).

- МОУ «Трубашурская НШДС».

**Расшифровка строки 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 23.04.2021 № 356, от 21.05.2021 № 371, от 03.09.2021 № 400, от 10.09.2021 № 403 (Администрация МО «Глазовский район» плата за найм);

- решение президиума Совета депутатов МО «Глазовский район от 27.05.2021 № 376, (Администрация МО «Глазовский район», МП «Сохранение и формирование ЗОЖ населения);

- решение президиума Совета депутатов МО «Глазовский район от 23.07.2021 № 385 (Администрация МО «Ураковское», инициативное бюджетирование «Наше село»);

- решение президиума Совета депутатов МО «Глазовский район от 23.07.2021 № 386 (Администрация МО «Глазовский район», инициативное бюджетирование «Наше село»);

- решение президиума Совета депутатов МО «Глазовский район от 23.07.2021 № 384 (МОУ Трубашурская НШДС).

**Аудитор контрольно-счетного органа**

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

«11» октября 2021 г.