**Отчет**

**по контрольно-ревизионной работе, проведенной заместитель начальника отдела**

**бухгалтерского учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета**

**Управления финансов Администрации муниципального образования**

**«Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» за 2022 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | Код строки | Показатель |
| 1 | Количество контрольных мероприятий, проведенных за отчетный период, всего, из них: | 100 | 12 |
| финансово-хозяйственной деятельности учреждений (организаций) | 101 | 5 |
| исполнения муниципального задания | 102 |  |
| составления, исполнения местных бюджетов | 103 |  |
| целевого использования бюджетных средств | 104 |  |
| обоснованности плановых показателей | 105 |  |
| прочих тематических | 106 | 7 |
| экспертно-аналитических | 107 |  |
| 2 | Объем проверенных средств (тыс. руб.) | 200 | 268 898,7 |
| - в том числе объем проверенных расходов | 201 | 179 516,7 |
| 3 | Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений, всего (тыс. руб.), из них: | 300 | 1 055,5 |
| нецелевое использование средств | 301 |  |
| неправомерное использование средств | 302 |  |
| - в том числе по фонду оплаты труда (с учетом начислений) | 303 |  |
| 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 | 990,1 |
| потери бюджета | 310 |  |
| нарушения в учете и списании имущества | 311 | 5,1 |
| нарушения в учете и списании финансовых обязательств | 312 | 60,3 |
| 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 | 51,9 |
| 5 | Контрольными мероприятиями выявлено нарушений по предоставлению субсидий, всего (количество случаев), из них: | 500 | 1 |
| по составлению, доведению, изменению, исполнению муниципальных заданий, составлению отчетности | 501 |  |
| по расчету нормативных затрат на оказание муниципальных 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 | 1 |
| по составлению, утверждению и исполнению Плана финансово-хозяйственной деятельности | 504 |  |
| 6 | Контрольными мероприятиями выявлено нарушений законодательства в сфере закупок, всего (количество случаев) | 600 |  |
| 7 | Принятые меры по результатам контрольных мероприятий (тыс. руб.): | 700 | 1099,9 |
| 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 |  |
| восстановлено на баланс | 705 |  |
| взыскано с виновных лиц | 706 |  |
| устранено нарушений по учету и списанию финансовых обязательств и имущества | 707 | 1099,9 |
| 8 | Количество проверенных органов местного самоуправления, учреждений (организаций), всего, в том числе: | 800 | 18 |
| казенные учреждения | 801 | 8 |
| бюджетные учреждения | 802 | 10 |
| автономные учреждения | 803 |  |
| органы местного самоуправления | 804 |  |
| муниципальные образования (муниципальный район, городской округ) | 805 |  |
| муниципальные образования (сельские поселения) | 806 |  |
| 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 |  |
| 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 | 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 по делам об административных правонарушениях о прекращении дела | 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 | 2300 | 2 |
| 24 | Количество принятых постановлений, распоряжений и решений органов местного самоуправления, изданных приказов руководителей учреждений по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий | 2400 |  |
| 25 | Штатная численность лиц, осуществляющих муниципальный финансовый контроль, всего, в том числе: | 2500 | 1 |
|  | - осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль | 2501 | 1 |
|  | - осуществляющих внешний муниципальный финансовый контроль | 2502 |  |
| 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, в том числе: | 2700 | 1 |
| - имеющих статус казенных учреждений | 2701 | 1 |
| - 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=B929134F3D6706886907A600D5BCEEAC2F70BCD802F0317D2603C9777E4EA26300CB6DBA045D26HCH) Бюджетного кодекса РФ | 2802 |  |
| общее количество проведенных всеми ГАБС мероприятий по внутреннему финансовому аудиту в соответствии со [ст. 160.2-1](consultantplus://offline/ref=B929134F3D6706886907A600D5BCEEAC2F70BCD802F0317D2603C9777E4EA26300CB6DBA045D26HCH) Бюджетного кодекса РФ | 2803 |  |
| количество ГАБС, которые в отчетном году не проводили мероприятия по внутреннему финансовому контролю | 2804 |  |
| количество ГАБС, которые в отчетном году не проводили мероприятия по внутреннему финансовому аудиту | 2805 |  |
| 29 | Расчетные показатели (считаются автоматически): | 2900 |  |
| Доля органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, проверенных в отчетном году | 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 |  |
| 30 | Количество мероприятий по согласованию заключения контракта с единственным поставщиком (количество рассмотренных обращений) | 3000 | 8 |

Заместитель начальника отдела

бухгалтерского учета, отчетности

и казначейского исполнения бюджета

Управления финансов Администрации

муниципального образования

«Муниципальный округ Глазовский район

Удмуртской Республики»

11.01.2023 В.Л. Ельцова

Объем проверенных средств всего (**строка 200**) – **268 898 690,05** руб., в том числе:

Ревизия МУДО «Дом детского творчества» - **35 174 413,68 руб.;**

Ревизия МУДО «Детская юношеская спортивная школа» - **40 238 870,88** руб.;

Ревизия МКУ «Централизованная бухгалтерия «Глазовского района»-**28 163 748,02** руб.;

Ревизия МОУ «Парзинская средняя общеобразовательная школа» **105 159 519,14** руб.;

Проверка МКУ «Централизованная бухгалтерия «Глазовского района» - **1 168 078,83** руб.;

Проверка МУК «Центр обслуживания учреждений культуры Глазовского района» - **8 834 300,00** руб.;

Проверка МКУ «ЕДДС Глазовского района» - 698 520,00 руб.;

Проверка МБУК «Центр культуры и туризма Глазовского района» - **38 441 033,36** руб.

Проверка МКУ «Автобаза Глазовского района» - **4 983 784,56** руб.

Ревизия Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики» - **5 250 417,00** руб.

Проверка МБОУ ДО «Понинская детская школа искусств» - **786 004,58** руб.

Анализ расходования средств, направленных на приобретение ГСМ (учреждения образования) - **1 949 138,83** руб.:

- Казенные учреждения: Дондыкарская «СОШ», Пусошурская «СОШ», Куреговская «СОШ»

- Бюджетные учреждения: Понинская «СОШ», Качкашурская «СОШ», Октябрьская «СОШ», Кожильская «СОШ», Ключевская «СОШ».

Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений, всего **(строка 300)** – **1 055 428,89** руб.

Искажение отчетности **(строка 309) – 990 060,81** руб.

- нарушение Учреждением правил учета имущества привело к искажению показателей бюджетной отчетности за 2020 г. и 2021 г. на сумму 903 310,85 руб.

- товарная накладная № 538 от 30.12.2020 г. на поставку товара ИП Шаломовым В.А. на сумму 50 000,00 отражена в январе 2021 г.;

- отражение хозяйственной операции по зачету аванса, выданного ИП Мерзлякову Н.А. в сумме 29 660,00 руб., произведено в январе 2021 года; товар поставлен в 2020 году.

- акт о списании материальных запасов (леска и бензин, использованный при покосе травы на территории Учреждения) № ДЮ000001 от 15.01.2021г. на сумму 2 189,96 руб.

- акт № 001937 от 21.09.2020 г. на проведение СОУТ ООО «Центр» на сумму 4900,00 руб. отражена в марте 2021 г.

Контрольными мероприятиями выявлены нарушения в учете и списании имущества **(строка 311)** – **5 063,75** руб.:

- в нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п. 23 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" расходы на проведение текущего ремонта на сумму 5 063,75 руб. не обоснованы.

Контрольными мероприятиями выявлены нарушения в учете и списании финансовых обязательств **(строка 312) - 60304,33** руб.

- в нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п. 23 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" расходы на проведение текущего ремонта на сумму 58 412,33 руб. не обоснованы.

- проверкой установлено списание квитанций ф. 0504510 на сумму 166,00 руб. в количестве 166 шт., которые учитываются на счете 105 «Материальные запасы».

- в нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", письма министерства финансов РФ от 28 июня 2012 г. N 03-03-06/1/326, письма министерства РФ по налогам и сборам от 2 июня 2004 г. N 04-2-06/419@ «О возмещении расходов при использовании работниками личного транспорта» установлен факт оплаты расходов по авансовому отчету № Па0000001 от 04.02.2021 г. Кошелева С.Н. при отсутствии оправдательных документов на сумму 1726,00 руб. Не представлены в бухгалтерию Учреждения копия технического паспорта личного автомобиля, заверенная в установленном порядке, путевой лист, расчет сумм компенсаций и документы, подтверждающие фактическое использование бензина в интересах работодателя.

Контрольными мероприятиями выявлено нефинансовых нарушений, всего **(строка 400) – 51 923,98** руб.

Установлен факт принятия первичного учетного документа с незаполненными обязательными реквизитами. В декабре 2019 года от ФБУЗ Центр гигиены и эпидемиологии УР принят акт об оказании услуг без №, без даты на сумму 1 180,00 руб.

Не подтверждены актами сверок взаимных расчетов остатки по субсчету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» на сумму 44 054,01 руб.

Проверкой установлено несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, не повлекших за собой искажение бухгалтерской отчетности:

- акт № 66 от 29.01.2021 г. на ТО АПС ООО «Стелс» на сумму 800,00 руб.

- акт б/н от 05.02.2021 г. на страхование транспорта ООО «Страховая компания Согласие» на сумму 4989,97 руб.

Установлены факты несвоевременной оплаты поставки товаров, услуг и работ:

- МУК «Центр обслуживания учреждений культуры Глазовского района» в нарушение п. 2.1 договора от 11.03.2022 № 1, заключенного с ИП Соколова Т.А., оплата в сумме 900,00 руб. осуществлена после поставки товара 18 марта (с нарушением срока на 7 календарных дней). Договором предусмотрена предоплата 100%.

МУДО «Дом детского творчества» в нарушение п. 6, п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, Учреждением не размещены на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) Устав, утвержденный постановлением Администрации Глазовского района 29.12.2020 г. № 1.150, и изменения в Устав, внесенные постановлением Администрации Глазовского района от 18.01.2022 № 1.18.

МУДО «Детская юношеская спортивная школа» в нарушение п. 6, п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н Учреждением не соблюдены сроки размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) изменений в Устав, внесенных постановлением Администрации Глазовского района от 15.07.2020 № 1.68, от 18.01.2022 № 1.19.

МОУ «Парзинская средняя общеобразовательная школа» в нарушение п. 6, п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н Учреждением не размещены на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru):

- Устав Учреждения, утвержденный постановлением Администрации Глазовского района от 22.12.2020 № 1.142;

- изменения в Устав Учреждения, утвержденные постановлением Администрации Глазовского района от 18.01.2022 № 1.15;

Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»:

- не сформирована Учетная политика Учреждения.

Количество проверенных органов местного самоуправления, учреждений (организаций), всего **(строка 800)** – 18:

Казенные учреждения **(строка 801)** – 8:

МКУ «Централизованная бухгалтерия «Глазовского района»

МКУ «ЕДДС Глазовского района»

МУК «Центр обслуживания учреждений культуры Глазовского района»

МКУ «Автобаза Глазовского района»

МОУ «Пусошурская средняя общеобразовательная школа»

МОУ «Куреговская средняя общеобразовательная школа»

МОУ «Дондыкарская средняя общеобразовательная школа»

Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»

Бюджетные учреждения **(строка 802) – 10:**

МУДО «Дом детского творчества»

МУДО «Детская юношеская спортивная школа»

МОУ «Парзинская средняя общеобразовательная школа»

МОУ «Октябрьская средняя общеобразовательная школа»

МОУ «Понинская средняя общеобразовательная школа»

МОУ «Качкашурская средняя общеобразовательная школа»

МОУ «Ключевская средняя общеобразовательная школа»

МОУ «Кожильская средняя общеобразовательная школа»

МБУК «Центр культуры и туризма Глазовского района»

МОУ ДО «Детская школа искусств»

Количество учреждений (организаций), в которых выявлены нарушения, всего, **(строка 900)** – 7:

МУДО «Дом детского творчества»

МУДО «Детская юношеская спортивная школа»

МКУ «Централизованная бухгалтерия «Глазовского района»

МКУ «ЕДДС Глазовского района»

МУК «Центр обслуживания учреждений культуры Глазовского района»

МОУ «Парзинская средняя общеобразовательная школа»

Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»

Количество представлений, направленных объектам контроля (строка 1200) - 7:

МУДО «Дом детского творчества»

МУДО «Детская юношеская спортивная школа»

МКУ «Централизованная бухгалтерия «Глазовского района»

МУДО «Дом детского творчества»

МУДО «Детская юношеская спортивная школа»

МКУ «Централизованная бухгалтерия «Глазовского района»

Совет депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Глазовский район Удмуртской Республики»

Количество мероприятий по согласованию заключения контракта с единственным поставщиком (количество рассмотренных обращений) 8:

Договор возмездного оказания услуг № ТВК-006/2022-П от 25.03.2022 г. оказание услуг по аварийному ремонту оборудования КНС

Муниципальный контракт на оказание услуг по зимнему содержанию автомобильных дорог.

Договор возмездного оказания услуг № ТВК-040/2022-П от 13.05.2022 г. оказание услуг по устранению аварии на канализационной сети.

Договор возмездного оказания услуг № ТВК-051/2022-П от 31.05.2022 г. оказание услуг по устранению аварии на канализационной сети.

Договор № 15/ПМ/П от 08.07.2022 г. оказание услуг по аварийному ремонту водопроводной сети.

Договор № 16/ПМ/П от 08.07.2022 г. оказание услуг по аварийному ремонту водопроводной сети.

Договор № 17/ПМ/П от 08.07.2022 г. оказание услуг по аварийному ремонту водопроводной сети.

Муниципальный контракт на оказание услуг по ремонту автомобильных дорог к домам п. Дом Отдыха Чепца.