



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ

От 21.03.2024

№ 113

г. Ижевск

О внесении изменений в приказ
Министерства финансов
Удмуртской Республики от 24 марта
2014 года № 34 «Об утверждении
формы ежеквартального отчета по
контрольно-ревизионной работе»

1. Внести в приказ Министерства финансов Удмуртской Республики от 24 марта 2014 года № 34 «Об утверждении формы ежеквартального отчета по контрольно-ревизионной работе» следующие изменения:

1) приложение № 1 «Форма ежеквартального отчета по контрольно-ревизионной работе (код формы AS06ГРБС)» изложить в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

2) приложение № 2 «Разъяснения об особенностях составления и предоставления отчета по контрольно-ревизионной работе по форме AS06ГРБС» изложить в редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

3) приложение № 3 «Форма ежеквартального отчета по контрольно-ревизионной работе (код формы AS06МО)» изложить в редакции согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

4) приложение № 4 «Разъяснения об особенностях составления и предоставления отчета по контрольно-ревизионной работе по форме AS06МО» изложить в редакции согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра финансов Удмуртской Республики Е.А. Полякову.

Министр

В.Н. Сухих

Форма ежеквартального отчета по контрольно-ревизионной работе, проведенной в _____ году по состоянию на _____

Наименование главного распорядителя средств бюджета Удмуртской Республики: _____

| Рядом | Наименование показателя | Код строки | Показатель |
|---|--|------------|------------|
| 1 | Количество контрольных мероприятий, проведенных в отчетном году, всего, из них: | 100 | |
| | финансово-хозяйственной деятельности учреждений (организаций) | 101 | |
| | исполнения государственного задания | 102 | |
| | целевого использования бюджетных средств | 103 | |
| | обоснованности плановых показателей | 104 | |
| | ведомственного контроля в сфере закупок | 105 | |
| | прочих тематических | 106 | |
| 2 | Объем проверенных средств, всего (тыс.руб.) | 200 | |
| | - в том числе объем проверенных расходов | 201 | |
| 3 | Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений, всего (тыс.руб.), из них: | 300 | |
| | 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 | |
| | потери бюджета, учреждения | 310 | |
| | 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 | |
| 5 | Контрольными мероприятиями выявлено нарушений по предоставлению субсидий всего (количество нарушений), из них: | 500 | |
| | по составлению, доведению, изменению, исполнению государственных 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 государственного задания, иные цели, бюджетные инвестиции | 503 | |
| | 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 | |
| | восстановлено в бюджет средства, использованных не по целевому назначению | 701 | |
| | восстановлено неправомерно запланированных, использованных средств | 702 | |
| | перечислено в доход бюджета | 703 | |
| | перечислено на счет учреждения | 704 | |
| | восстановлено на баланс | 705 | |
| | взыскано с виновных лиц | 706 | |
| устранено нарушений по учету и списанию финансовых обязательств и имущества | 707 | | |
| 8 | Количество проверенных объектов контроля, всего, в том числе: | 800 | |
| | казенные учреждения | 801 | |
| | бюджетные учреждения | 802 | |
| | автономные учреждения | 803 | |
| | территориальные органы | 804 | |
| | муниципальные образования | 805 | |
| | прочие учреждения (организации) | 806 | |
| 9 | Количество объектов контрольных мероприятий, в которых выявлены нарушения, всего, в том числе: | 900 | |
| | - количество государственных учреждений, в которых выявлены нарушения | 901 | |
| 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 объектов контроля, в которых сотрудники привлечены к дисциплинарной и (или) материальной ответственности, всего, в том числе: | 1100 | |
| | - количество государственных учреждений, в которых сотрудники привлечены к дисциплинарной и (или) материальной ответственности | 1101 | |
| 12 | Количество материалов, переданных в правоохранительные органы | 1200 | |
| 13 | Количество возбужденных уголовных дел по материалам, переданным в правоохранительные органы | 1300 | |
| 14 | Количество представлений, постановлений, вынесенных правоохранительными органами, по материалам, переданным в правоохранительные органы | 1400 | |
| 15 | Количество контрольных мероприятий, проведенных по заданиям правоохранительных органов | 1500 | |
| 16 | Количество контрольных мероприятий, результаты которых обсуждались на коллегиях, собраниях коллективов | 1600 | |
| 17 | Количество принятых постановлений, распоряжений и решений органов местного самоуправления, изданных приказов руководителей учреждений по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий | 1700 | |
| 18 | Количество специалистов, на которых возложены обязанности по проведению контрольных мероприятий | 1800 | |
| | в т.ч. штатная численность ревизоров | 1801 | |
| 19 | Количество государственных учреждений всего, в том числе: | 1900 | |
| | учреждений, осуществляющих учет самостоятельно | 1901 | |
| | - в том числе проверенных в отчетном году | 1902 | |
| | учреждений, охваченных централизованным учетом | 1903 | |
| | - в том числе проверенных в отчетном году | 1904 | |
| 20 | Количество централизованных бухгалтерий, всего | 2000 | |
| | - в том числе имеющих статус казенных учреждений | 2001 | |
| | - в том числе имеющих статус бюджетных учреждений | 2002 | |
| 21 | Расчетные показатели (считаются автоматически): | 2100 | |
| | Доля учреждений, проверенных в отчетном году | 2101 | |
| | Доля должностных лиц, привлеченных к ответственности по результатам проведенных контрольных мероприятий | 2102 | |

**Разъяснения
об особенностях составления и предоставления отчета
по контрольно-ревизионной работе по форме АS06ГРБС**

Составление и представление отчетности осуществляется главными распорядителями средств бюджета Удмуртской Республики.

Отчетность квартальная, составляется с нарастающим итогом.

Отчетность составляется по результатам контрольных мероприятий, осуществляемых в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Мероприятия по осуществлению внутреннего финансового аудита, проведенные в соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в данный отчет не включаются.

Раздел 1 Строка 100 «Количество контрольных мероприятий, проведенных в отчетном году, всего, из них:»

В данный раздел заносятся данные о количестве проведенных контрольных мероприятий за отчетный период, с учетом камеральных проверок при условии оформления актов (справок, заключений) по их результатам.

Отнесение контрольного мероприятия в соответствующую строку раздела осуществляется в соответствии с наименованием контрольного мероприятия согласно приказу на его проведение.

В строку 101 «финансово-хозяйственной деятельности учреждений (организаций)» заносятся данные о количестве проведенных ревизий. Если в ревизии одного учреждения (организации) участвовали специалисты разных управлений (отделов), независимо от количества написанных справок по вопросам, входящим в программу ревизии, в строку заносится цифра 1 (т.е. проведена 1 ревизия финансово-хозяйственной деятельности учреждения (организации)).

В строку 102 «исполнения государственного задания» включаются проверки по отдельным вопросам: выполнение доведенных госзаданием показателей (количественных и качественных), достоверность предоставляемой отчетности о выполнении госзадания, соблюдение условий соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, иные цели, бюджетные инвестиции и т.п.

В строку 105 «ведомственного контроля в сфере закупок» заносятся проверки, проведенные в соответствии со статьей 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг

для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Удмуртской Республики от 25.01.2016 № 18 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Удмуртской Республики».

В строку 106 «прочих тематических» заносятся все прочие проверки, не включенные в строки 101-105.

Раздел 2 Строка 200 «Объем проверенных средств (тыс. руб.)»

В данный раздел включаются все суммы проверенных средств, включая проверки обоснованности плановых показателей (расчет сметных назначений, расчет нормативных затрат, расчет объема субсидий и субвенций и т.п.).

В строку 201 «в том числе объем проверенных расходов» включаются только проверенные расходы.

В строки 200 и 201 не включается объем проинвентаризированных в отчетном году финансовых обязательств, денежных средств и имущества.

Раздел 3 Строка 300 «Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений, всего (тыс. руб.), из них:»

В данный раздел включаются финансовые нарушения, непосредственно связанные с использованием бюджетных средств и государственного имущества, последствием которых являются дополнительные, избыточные расходы бюджета, потери бюджета, искажение отчетных данных об активах и обязательствах объектов контроля, иные нарушения.

В строку 302 «неправомерное использование средств» включаются неправомерные, незаконные, необоснованные, не подтвержденные документально расходы.

В строку 309 «искажение отчетности» включаются факты неверного отражения и представления данных в бухгалтерской отчетности в связи с нарушением установленных правил ведения и организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

Факты несвоевременного отражения хозяйственных операций на счетах учета отражаются в данной строке исключительно при наличии нарушения на отчетную дату.

В строку 310 «потери бюджета, учреждения» заносятся расчетные суммы не начисленных пени и штрафов, суммы не начисленных и не перечисленных доходов от использования государственного имущества и т. п.

В строку 311 «нарушения в учете и списании имущества» включаются суммы недостач и излишков имущества, стоимость не поставленного на учет (не оприходованного) имущества, стоимость списанного имущества при отсутствии документально подтвержденных оснований.

В строку 312 «нарушения в учете и списании финансовых обязательств» включаются суммы просроченной дебиторской задолженности, меры по погашению которой не принимаются, сумма списанной дебиторской задолженности при отсутствии документально подтвержденных оснований.

В строку 313 «нарушения в учете и списании денежных средств и денежных документов» включаются суммы недостач и излишков денежных средств и денежных документов, стоимость не поставленных на учет (не оприходованных) денежных документов, стоимость списанных денежных средств и денежных документов при отсутствии документально подтвержденных оснований.

При наличии нарушений по строке 315 «прочие финансовые нарушения, не перечисленные выше», необходимо в пояснительной записке к отчету расшифровать выявленные нарушения в разрезе их видов и сумм.

Раздел 4 Строка 400 «Контрольными мероприятиями выявлено нефинансовых нарушений, всего (тыс. руб.)»

В данный раздел включаются нарушения, не связанные напрямую с расходованием бюджетных средств и использованием государственного имущества, не влияющие на показатели отчетности и на финансовое состояние объекта контроля, не влекущие за собой дополнительные и избыточные расходы бюджета.

В сумму нефинансовых нарушений включаются суммы непроинвентаризированного в установленные сроки имущества и финансовых обязательств, суммы принятых бюджетных обязательств при отсутствии лимитов бюджетных обязательств (если нарушение не привело к образованию несанкционированной кредиторской задолженности), неверное применение бюджетной классификации Российской Федерации, плана счетов бюджетного учета, суммы необоснованно полученных доходов в рамках приносящей доход деятельности, суммы расходов, предусмотренные бюджетными сметами и планами финансово-хозяйственной деятельности учреждений, не подтвержденные расчетами и т.п.

При наличии нефинансовых нарушений необходимо в пояснительной записке к отчету расшифровать выявленные нарушения в разрезе их видов и сумм.

Раздел 5 строка 500 «Контрольными мероприятиями выявлено нарушений по предоставлению субсидий, всего (количество нарушений), из них:»

В строке 501 «по составлению, доведению, изменению, исполнению государственных заданий, составлению отчетности» указываются факты отсутствия государственных заданий, случаи нарушений установленных сроков составления, утверждения, внесения изменений в государственные задания, факты несоответствия наименований государственных услуг (работ) утвержденным перечням (реестрам) государственных услуг (работ), факты внесения необоснованных изменений в государственные задания, факты необоснованных изменений сумм финансового обеспечения на выполнение государственных заданий, отсутствие необходимой информации о деятельности государственных учреждений на официальном сайте bus.gov.ru в сети Интернет, ее несвоевременное размещение и т.п.

В строке 502 «по расчету нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ)» указывается количество выявленных нарушений, в том числе отсутствие необходимых расчетов, факты нарушения нормативных правовых актов при расчете нормативных затрат, факты завышения нормативных затрат и т.п. (Суммы излишне запланированных средств отражаются в разделе 3 по строке 306 «завышение расходов при планировании»).

В строке 503 «по составлению, подписанию и исполнению Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, иные цели, бюджетные инвестиции» указываются факты отсутствия Соглашений, случаи нарушений установленных сроков составления и подписания Соглашений, сроков перечисления субсидий государственным учреждениям, наличие Соглашений, заключенных с нарушением нормативных правовых актов, регламентирующих порядок и условия предоставления субсидий и т.п.

В строке 504 «по составлению, утверждению и исполнению Плана финансово-хозяйственной деятельности» указываются случаи нарушений установленных сроков составления и утверждения Планов финансово-

хозяйственной деятельности, сроков внесения изменений в них, отсутствие в Планах финансово-хозяйственной деятельности предусмотренных нормативными правовыми актами показателей и т.п.

Раздел 6 «Контрольными мероприятиями выявлено нарушений законодательства в сфере закупок, всего (количество случаев)». Указывается количество нарушений, выявленных в рамках осуществления ведомственного контроля в сфере закупок в соответствии со ст. 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Раздел 7 Строка 700 «Принятые меры по результатам контрольных мероприятий (тыс. руб.):»

В строке 702 «восстановлено неправомерно запланированных, использованных средств», в том числе указываются суммы уменьшения бюджетных ассигнований по результатам проверки, суммы уменьшения размера субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в случае его невыполнения, в случае пересчета норматива затрат и т.п.

В строке 705 «восстановлено на баланс» указываются суммы поставленного на учет имущества, восстановленной дебиторской задолженности и т.п.

В строке 707 «устранено нарушений по учету и списанию финансовых обязательств и имущества» указываются суммы восстановленных и приведенных в соответствие законодательству документов по фактам необоснованного и неправомерного списания дебиторской задолженности и имущества, принятия к учету расходов и суммы по устранению иных финансовых нарушений, связанных с учетом финансовых обязательств и имущества.

Раздел 8 Строка 800 «Количество проверенных объектов контроля, всего, в том числе:»

В строке 805 «муниципальные образования» указывается количество проверенных муниципальных образований - получателей межбюджетных трансфертов.

Раздел 9 Строка 900 «Количество объектов контроля, в которых выявлены нарушения, всего, в том числе:»

В данной строке указывается количество проверенных объектов контроля, в которых выявлены нарушения.

Количество объектов контроля, отраженных по строке 900, не может превышать количество объектов контроля, отраженных по строке 800.

В строке 901 «количество государственных учреждений, в которых выявлены нарушения» указывается количество проверенных подведомственных государственных учреждений, в которых выявлены нарушения.

Раздел 11 Строка 1100 «Количество объектов контроля, в которых сотрудники привлечены к ответственности всего, в том числе:»

В данной строке указывается количество объектов контроля из строки 900, допустивших нарушения, сотрудники которых по результатам контрольных мероприятий были привлечены к ответственности.

В строке 1101 «количество государственных учреждений, в которых сотрудники привлечены к дисциплинарной и (или) материальной ответственности» указывается количество проверенных подведомственных государственных учреждений, в которых сотрудники привлечены к ответственности.

Раздел 19 Строка 1900 «Количество государственных учреждений всего, в том числе:»

Для главных распорядителей средств бюджета Удмуртской Республики (исполнительных органов государственной власти Удмуртской Республики, осуществляющих функции и полномочия учредителя государственного учреждения Удмуртской Республики) данные о количестве учреждений должны соответствовать данным формы «Отчет о количестве участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований в Удмуртской Республике» (ф.161_УР).

Общее количество учреждений, отраженных по строкам 1902 и 1904 «в том числе проверенных в отчетном году», должно соответствовать общему количеству учреждений, отраженных по строкам с 801 по 804 включительно.

Раздел 21 «Расчетные показатели (считаются автоматически)»

Все данные в этом разделе заполняются автоматически.

В строке 2101 «Доля учреждений, проверенных в отчетном году» рассчитывается доля территориальных органов управления, государственных учреждений, в отношении которых ГРБС, осуществляющий функции и полномочия учредителя, провел контрольные мероприятия в отчетном периоде, в общем количестве учреждений, отраженных в форме «Отчет о количестве участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований в Удмуртской Республике» (ф.161_УР).

В строке 2102 «Доля должностных лиц, привлеченных к ответственности по результатам проведенных контрольных мероприятий» рассчитывается доля территориальных органов управления, государственных учреждений, должностные лица которых привлечены к ответственности по результатам проведенных контрольных мероприятий, в общем количестве территориальных органов управления, государственных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя, в которых по результатам контрольных мероприятий установлены нарушения (отраженных по строке 901 формы отчета).».

Форма ежеквартального отчета
по контрольно-ревизионной работе, проведенной в _____ году
по состоянию на _____

Наименование финансового органа муниципального образования в Удмуртской Республике: _____

| Рядом | Наименование показателя | Код строки | Показатель |
|-------|--|------------|------------|
| 1 | Количество контрольных мероприятий, проведенных за отчетный период, всего, из них: | 100 | |
| | финансово-хозяйственной деятельности учреждений (организаций) | | 101 |
| | исполнения муниципального задания | | 102 |
| | составления, исполнения местных бюджетов | | 103 |
| | целевого использования бюджетных средств | | 104 |
| | обоснованности плановых показателей | | 105 |
| | прочие тематические | | 106 |
| | аспектно-выделенных | | 107 |
| 2 | Объем проверенных средств (тыс.руб.) | 200 | |
| | - в том числе объем проверенных расходов | | 201 |
| 3 | Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений всего (тыс.руб.), из них: | 300 | |
| | нецелевое использование средств | | 301 |
| | неправильное 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 отклонение бюджетных средств | | 308 |
| | искажение отчетности: | | 309 |
| | потери бюджета, учреждения | | 310 |
| | 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 |
| | несвоевременное образование кредиторской задолженности | | 314 |
| | прочие финансовые нарушения, не перечисленные выше | | 315 |
| 4 | Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений, всего (тыс.руб.) | 400 | |
| 5 | Контрольными мероприятиями выявлено нарушений по предоставлению субсидий, всего (количество случаев) из них: | 500 | |
| | по составлению, доведению, изменению, исполнению, исполнению критериев задания, 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, иных целей бюджетных инвестиций | | 503 |
| | по составлению, утверждению и исполнению Плана финансово-хозяйственной деятельности | | 504 |
| 6 | Контрольными мероприятиями выявлено нарушения законодательства в сфере закупок, всего (количество случаев) | 600 | |
| 7 | Принятые меры по результатам контрольных мероприятий (тыс.руб.): | 700 | |
| | восстановлено в фонды средств использованных не по целевому назначению | | 701 |
| | восстановлено неиспользованные запланированные, использованные средства | | 702 |
| | перечислено в доход бюджета | | 703 |
| | перечислено на счет учреждения | | 704 |
| | восстановлено на баланс | | 705 |
| | взыскано с виновных лиц | | 706 |
| | устранено нарушения по учету и списанию финансовых обязательств и имущества | | 707 |
| 8 | Количество проверенных объектов контроля, всего, в том числе: | 800 | |
| | казенных учреждений | | 801 |
| | бюджетных учреждений | | 802 |
| | автономных учреждений | | 803 |
| | органы местного самоуправления | | 804 |
| | муниципальные образования (муниципальный округ, городской округ) | | 805 |
| | муниципальные образования (сельские поселения) | | 806 |
| | прочие | | 807 |
| 9 | Количество объектов контрольные мероприятия, в которых выявлены нарушения, всего, в том числе: | 900 | |
| | - количество муниципальных учреждений, органов местного самоуправления (муниципального округа, городского округа), в которых выявлены нарушения | | 901 |
| 10 | Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.): | 1000 | |
| | объемно замещений | | 1001 |
| | объемно вычетов | | 1002 |
| | увольно с работы | | 1003 |
| | показано в добротности | | 1004 |
| | дирекционно | | 1005 |
| | привлечено к материальной ответственности | | 1006 |
| 11 | Количество объектов контроля, в которых сотрудники привлечены к ответственности, всего, в том числе: | 1100 | |
| | - количество муниципальных учреждений, органов местного самоуправления (муниципального округа, городского округа), в которых сотрудники привлечены к дисциплинарной и (или) материальной ответственности | | 1101 |
| 12 | Количество представлений, направленных объектам контроля | 1200 | |
| 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 принятых постановлений, результаты которых обсуждены на коллегиях, собраниях коллективов | 2300 | |
| 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 | |
| | - осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль | | 2501 |
| | - 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, оказывающих централизованный учет | | 2603 |
| | - в том числе проверенных в отчетном году | | 2604 |
| | поселений, осуществляющих учет самостоятельно | | 2605 |
| | - в том числе проверенных в отчетном году | | 2606 |
| | поселений, оказывающих централизованный учет | | 2607 |
| | - в том числе проверенных в отчетном году | | 2608 |
| 27 | Количество централизованных бухгалтерий, всего, в том числе: | 2700 | |
| | - имеющие статус казенных учреждений | | 2701 |
| | - имеющие статус бюджетных учреждений | | 2702 |
| 28 | Расчетные показатели (считаются автоматически): | 2800 | |
| | Доля органов местного самоуправления, муниципальных учреждений проверенных в отчетном году | | 2801 |
| | Доля должностных лиц привлеченных к ответственности по результатам проведенных контрольных мероприятий | | 2802 |
| 29 | Количество мероприятий по согласованию заключения контракта с единственным поставщиком (количество рассмотренных обращения) | 2900 | |

**Разъяснения
об особенностях составления и предоставления отчета
по контрольно-ревизионной работе по форме AS06MO**

Составление и представление отчетности осуществляется финансовыми органами муниципальных образований в Удмуртской Республике.

Отчетность квартальная, составляется с нарастающим итогом.

Отчетность составляется по результатам контрольных мероприятий, осуществляемых в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Отчетность составляется с учетом показателей, включенных в Отчет о проверках, проведенных уполномоченным органом местного самоуправления, по целевому использованию субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (код формы AS12)

Мероприятия по осуществлению внутреннего финансового аудита, проведенные в соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в данный отчет не включаются.

В разделы с 1 по 26 отчета включается информация по результатам проведения внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля.

Раздел 1 Строка 100 «Количество контрольных мероприятий, проведенных за отчетный период, всего, из них:»

В данный раздел заносятся данные о количестве проведенных контрольных мероприятий за отчетный период, с учетом камеральных проверок при условии оформления актов (справок, заключений) по их результатам.

Отнесение контрольного мероприятия в соответствующую строку раздела осуществляется в соответствии с наименованием контрольного мероприятия согласно приказу на его проведение.

В строку 101 «финансово-хозяйственной деятельности учреждений (организаций)» заносятся данные о количестве проведенных ревизий. Если в ревизии одного учреждения участвовали специалисты разных управлений (отделов), независимо от количества написанных справок по вопросам, входящим в программу ревизии, в строку заносится цифра 1 (т.е. проведена 1 ревизия финансово-хозяйственной деятельности учреждения (организации)).

В строку 102 «исполнения муниципального задания» включаются проверки по отдельным вопросам: выполнение доведенных муниципальным заданием показателей (количественных и качественных), достоверность предоставляемой отчетности о выполнении муниципального задания, соблюдение условий соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, иные цели, бюджетные инвестиции и т.п.

В строку 103 «составления, исполнения местных бюджетов» включаются проверки бюджетов поселений, внешние проверки исполнения бюджетов городских округов, муниципальных округов.

В строку 106 «прочих тематических» заносятся все прочие проверки, не включенные в строки 101-105.

В строку 107 «экспертно-аналитических» заносятся экспертно-аналитические мероприятия, проведенные органами внешнего муниципального финансового контроля.

Раздел 2 Строка 200 «Объем проверенных средств (тыс. руб.)»

В данный раздел включаются все суммы проверенных средств, включая проверки обоснованности плановых показателей (расчет сметных назначений, расчет нормативных затрат, расчет объема субсидий и субвенций и т.п.).

В раздел не включаются средства, проверенные в ходе согласования заключения контракта с единственным поставщиком (в соответствии со статьей 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), проведения экспертиз проектов местного бюджета, внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ.

В строку 201 «в том числе объем проверенных расходов» включаются только проверенные расходы.

В строки 200 и 201 не включается объем проинвентаризированных в отчетном году финансовых обязательств, денежных средств и имущества.

Раздел 3 Строка 300 «Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений всего (тыс. руб.), из них:»

В данный раздел включаются финансовые нарушения, непосредственно связанные с использованием бюджетных средств и имущества, последствиями которых являются дополнительные, избыточные расходы бюджета, потери бюджета, искажение отчетных данных об активах и обязательствах объектов контроля, иные нарушения.

В строку 302 «неправомерное использование средств» включаются неправомерные, незаконные, необоснованные, не подтвержденные документально расходы.

В строку 309 «искажение отчетности» включаются факты неверного отражения и представления данных в бухгалтерской отчетности в связи с нарушением установленных правил ведения и организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

Факты несвоевременного отражения хозяйственных операций на счетах учета отражаются в данной строке исключительно при наличии нарушения на отчетную дату.

В строку 310 «потери бюджета, учреждения» заносятся расчетные суммы не начисленных пени и штрафов, суммы не начисленных и не перечисленных доходов от использования муниципального имущества и т. п.

В строку 311 «нарушения в учете и списании имущества» включаются суммы недостач и излишков имущества, стоимость не поставленного на учет (не оприходованного) имущества, стоимость списанного имущества при отсутствии документально подтвержденных оснований.

В строку 312 «нарушения в учете и списании финансовых обязательств» включаются суммы просроченной дебиторской задолженности, меры по погашению которой не принимаются, сумма списанной дебиторской задолженности при отсутствии документально подтвержденных оснований.

В строку 313 «нарушения в учете и списании денежных средств и денежных документов» включаются суммы недостач и излишков денежных средств и денежных документов, стоимость не поставленных на учет (не оприходованных) денежных документов, стоимость списанных денежных средств и денежных документов при отсутствии документально подтвержденных оснований.

При наличии нарушений по строке 315 «прочие финансовые нарушения, не перечисленные выше», необходимо в пояснительной записке к отчету расшифровать выявленные нарушения в разрезе их видов и сумм.

Раздел 4 Строка 400 «Контрольными мероприятиями выявлено нефинансовых нарушений, всего (тыс. руб.)»

В данный раздел включаются нарушения, не связанные напрямую с расходованием бюджетных средств и использованием имущества, не влияющие на показатели отчетности и на финансовое состояние объекта контроля, не влекущие за собой дополнительные и избыточные расходы бюджета.

В сумму нефинансовых нарушений включаются суммы непроинвентаризированного в установленные сроки имущества и финансовых обязательств, суммы принятых бюджетных обязательств при отсутствии лимитов бюджетных обязательств (если нарушение не привело к образованию несанкционированной кредиторской задолженности), неверное применение бюджетной классификации Российской Федерации, плана счетов бюджетного учета, суммы необоснованно полученных доходов в рамках приносящей доход деятельности, суммы расходов, предусмотренные бюджетными сметами и планами финансово-хозяйственной деятельности учреждений, не подтвержденные расчетами и т.п.

При наличии нефинансовых нарушений необходимо в пояснительной записке к отчету расшифровать выявленные нарушения в разрезе их видов и сумм.

Раздел 5 Строка 500 «Контрольными мероприятиями выявлено нарушений по предоставлению субсидий, всего (количество нарушений), из них:»

В строке 501 «по составлению, доведению, изменению, исполнению муниципальных заданий, составлению отчетности» указываются факты отсутствия муниципальных заданий, случаи нарушений установленных сроков составления, утверждения, внесения изменений в муниципальные задания, факты несоответствия наименований муниципальных услуг (работ) утвержденным перечням (реестрам) муниципальных услуг (работ), факты внесения необоснованных изменений в муниципальные задания, факты необоснованных изменений сумм финансового обеспечения на выполнение муниципальных заданий, отсутствие необходимой информации о деятельности муниципальных учреждений на официальном сайте bus.gov.ru в сети Интернет, ее несвоевременное размещение и т.п.

В строке 502 «по расчету нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ)» указывается количество выявленных нарушений, в том числе отсутствие необходимых расчетов, факты нарушения нормативных правовых актов при расчете нормативных затрат, факты завышения нормативных затрат и т.п. (Суммы излишне запланированных средств отражаются в разделе 3 по строке 306 «завышение расходов при планировании»).

В строке 503 «по составлению, подписанию и исполнению Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, иные цели, бюджетные инвестиции» указываются факты отсутствия Соглашений, случаи нарушений установленных сроков составления и подписания Соглашений, сроков перечисления субсидий муниципальным учреждениям, наличие Соглашений, заключенных с нарушением нормативных правовых актов, регламентирующих порядок и условия предоставления субсидий и т.п.

В строке 504 «по составлению, утверждению и исполнению Плана финансово-хозяйственной деятельности» указываются случаи нарушений установленных сроков составления и утверждения Планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений, сроков внесения изменений в них, отсутствие в Планах финансово-хозяйственной деятельности предусмотренных нормативными правовыми актами показателей и т.п.

Раздел 6 «Контрольными мероприятиями выявлено нарушений законодательства в сфере закупок, всего (количество случаев)». Указывается количество нарушений, выявленных в рамках осуществления контроля в сфере закупок в соответствии со ст.98, ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Раздел 7 Строка 700 «Принятые меры по результатам контрольных мероприятий (тыс. руб.):»

В строке 702 «восстановлено неправомерно запланированных, использованных средств», указываются суммы уменьшения бюджетных ассигнований по результатам проверки, суммы уменьшения размера субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в случае его невыполнения, в случае пересчета норматива затрат и т.п.

В строке 705 «восстановлено на баланс» указываются суммы поставленного на учет имущества, восстановленной дебиторской задолженности и т.п.

В строке 707 «устранено нарушений по учету и списанию финансовых обязательств и имущества» указываются суммы восстановленных и приведенных в соответствие законодательству документов по фактам необоснованного и неправомерного списания дебиторской задолженности и имущества, принятия к учету расходов и суммы по устранению иных финансовых нарушений, связанных с учетом финансовых обязательств и имущества.

Раздел 8 Строка 800 «Количество проверенных объектов контроля, всего, в том числе:»

В строке 804 «органы местного самоуправления» указывается количество проверок, проведенных в органах местного самоуправления (представительном органе муниципального образования (городская Дума, районный Совет депутатов), исполнительно-распорядительном органе муниципального образования (Администрация), структурных подразделениях исполнительно-распорядительного органа муниципального образования имеющих статус юридического лица (Управление (отдел) культуры, образования, имущества, финансов и т.п.).

В строке 805 «муниципальные образования (муниципальный округ, городской округ)» указывается цифра «1», если в отношении муниципального образования (муниципального округа, городского округа) проведена одна или несколько проверок составления, исполнения бюджета муниципального образования, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета, указывается цифра «0», если в отношении муниципального образования (муниципального округа, городского округа) проверки не проводились.

В строке 806 «муниципальные образования (сельские поселения)» указывается количество муниципальных образований (сельских поселений), в отношении которых проведены внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета, проверки составления, исполнения бюджета, иные контрольные мероприятия.

Раздел 9 Строка 900 «Количество объектов контроля, в которых выявлены нарушения, всего, в том числе:»

В данной строке указывается количество проверенных объектов контроля, в которых выявлены нарушения.

Количество объектов контроля, отраженных по строке 900, не может превышать количество учреждений, отраженных по строке 800.

В строке 901 «количество муниципальных учреждений, органов местного самоуправления (муниципального округа, городского округа), в которых выявлены нарушения» указывается количество проверенных муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, в которых выявлены нарушения.

Раздел 11 Строка 1100 «Количество объектов контроля, в которых сотрудники привлечены к ответственности, всего, в том числе:»

В данной строке указывается количество объектов контроля строки 900, допустивших нарушения, сотрудники которых по результатам контрольных мероприятий были привлечены к ответственности.

В строке 1101 «количество муниципальных учреждений, органов местного самоуправления (муниципального округа, городского округа), в которых сотрудники привлечены к дисциплинарной и (или) материальной ответственности» указывается количество проверенных муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, в которых сотрудники привлечены к ответственности.

Раздел 26 Строка 2600 «Количество органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, поселений всего, в том числе:»

Данные о количестве органов местного самоуправления, муниципальных учреждений по строкам 2601 и 2603 в сумме должны соответствовать данным формы «Отчет о количестве участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований в Удмуртской Республике» (ф.161_УР).

В строке 2601 отражается количество органов местного самоуправления, учреждений, в составе которых присутствует бухгалтерская служба, осуществляющая учет в указанном органе, учреждении, а так же если данная бухгалтерская служба осуществляет централизованный бухгалтерский учет, но не является централизованной бухгалтерией (не имеет статуса централизованной бухгалтерии). В строку 2601 не включаются централизованные бухгалтерии.

В строке 2603 отражается количество органов местного самоуправления, учреждений, охваченных централизованным учетом, а так же учреждений, являющихся централизованными бухгалтериями.

Общее количество органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, отраженных по строкам 2602 и 2604 «в том числе проверенных в отчетном году», должно соответствовать общему количеству органов местного

самоуправления и муниципальных учреждений, отраженных по строкам с 801 по 804 включительно.

Общее количество поселений, отраженных по строкам 2606 и 2608 «в том числе проверенных в отчетном году», должно соответствовать количеству муниципальных образований, отраженных по строке 806, без учета муниципальных образований (городской округ, муниципальный округ), в отношении которых проверены внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета.

Раздел 27 Строка 2700 «Количество централизованных бухгалтерий, всего, в том числе:»

В данный раздел включаются учреждения, осуществляющие централизованный бухгалтерский (бюджетный) учет в качестве основного вида деятельности (имеют статус централизованной бухгалтерии)

Значение в строке 2700 должно быть равно сумме значений строк 2701 и 2702.

Раздел 28 «Расчетные данные (считаются автоматически)»

Все данные в этом разделе заполняются автоматически.

В строке 2801 «Доля органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, проверенных в отчетном периоде» рассчитывается доля органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, проверенных в отчетном периоде, в общем количестве органов местного самоуправления, муниципальных учреждений.

В строке 2802 «Доля должностных лиц, привлеченных к ответственности по результатам проведенных контрольных мероприятий» рассчитывается доля органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, должностные лица которых привлечены к ответственности по результатам проведенных контрольных мероприятий, в общем количестве органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, в которых по результатам контрольных мероприятий установлены нарушения (отраженных по строке 901 формы отчета).».