

Утверждаю:
И.о. директора
Департамента финансов
администрации
городского округа г. Бор
Колесов М.Ф.
"26" февраля 2021 года

**Сводное заключение по результатам анализа деятельности органов,
осуществляющих функции и полномочия учредителя
муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений
городского округа г. Бор за 2020 год**

В соответствии с приказом Департамента финансов администрации городского округа г. Бор (далее - Департамент финансов) от 15.03.2018 № 14Н "Об утверждении Порядка проведения анализа деятельности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений городского округа г. Бор, по осуществлению контроля за деятельностью муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа г. Бор (контроль учредителя)", на основании Плана контрольных мероприятий Департамента финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области на 2021 год в рамках проведения аналитических мероприятий заместителем начальника Управления учета, отчетности и контроля исполнения бюджета Департамента финансов Рыжаковой О.Л. в период с 15.02.2021 по 26.02.2021 проведен анализ деятельности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа г. Бор за 2020 год.

По состоянию на 01.01.2021 функции и полномочия учредителей в отношении подведомственных муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений осуществляли администрация городского округа г. Бор и 16 самостоятельных функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор (далее - учредители).

Департаментом финансов проанализирована контрольная деятельность 15 учредителей, что составляет 88% от их общего числа, имеющих подведомственные муниципальные учреждения, а именно:

Управления культуры и туризма администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее - УК и Т);

Управления физической культуры и спорта администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее - УФК и С);

Управления образования и молодежной политики администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее - УО и МП);

Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее - УЖКХ);

11 территориальных отделов администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее - ТО): Неклюдовский ТО, Краснослободский ТО, Ситниковский ТО, Большепикинский ТО, Останкинский ТО, Редькинский ТО, Линдовский ТО, Октябрьский ТО, Кантауровский ТО, Ямновский ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны.

Анализ проведен посредством изучения информации и документов, полученных Сектором контроля Департамента финансов от вышеуказанных учредителей на основании письменного запроса Департамента финансов "О сроках предоставления информации по контрольной деятельности" от 14.12.2020 № 501, а также посредством изучения отчетов учредителей о проведенных контрольных мероприятиях за 2020 год (далее - отчеты за 2020 год).

Порядок осуществления контроля за деятельностью муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа город Бор Нижегородской

области, утвержденный постановлением администрации городского округа г. Бор от 25.10.2016 № 4980 (с внесенными в него постановлениями администрации городского округа г. Бор от 19.12.2016 № 6071, от 11.03.2019 № 1308 изменениями) (далее – Порядок) определяет общие принципы и требования по организации и осуществлению органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, контроля за деятельностью муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа город Бор (далее – объекты контроля).

Общие итоги осуществления контроля учредителей:

Согласно письменной информации УЖКХ (исх. от 17.02.2021 № 241) в ответ на запрос Департамента финансов от 14.12.2020 № 501 данным учредителем в 2020 году **проверка** в отношении подведомственного учреждения **не проводилась**. План проверок, согласно которому УЖКХ запланировано проведение 1 проверки в отношении подведомственного МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор", **не исполнен**.

В нарушение пункта 35 Порядка:

- установившего срок направления в Департамент финансов годового отчета о проведенных контрольных мероприятиях в срок до 20 января года, следующего за отчетным, годовые отчеты о проведенных контрольных мероприятиях за 2020 год (далее - отчеты, отчет соответственно) 5 учредителями направлены в Департамент без соблюдения указанного срока (Октябрьский ТО, Неклюдовский ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны, Большепикинский ТО, УФК и С);

- УЖКХ отчет не представлен.

Анализом данных, отраженных в отчетах за 2020 год, в планах проверок на 2020 год, в актах проверок, направленных 14 учредителями в Департамент финансов (за исключением УЖКХ), установлено следующее:

- 14 учредителями проведено 71 проверка, из которых 62 - в форме камеральных проверок, 9 - выездных проверок. Учредителями проведено в 2020 году в отношении подведомственных учреждений:

- ° 64 плановые проверки, из которых 56 камеральных и 8 выездных проверок,

- ° 7 внеплановых проверок, проведенных: УО и МП - 4 проверки, из которых 3 камеральные и 1 выездная проверки; Большепикинским ТО - 3 камеральные проверки;

- УФК и С не проведены плановые проверки за истекший период 2020 года: соблюдения федеральных стандартов спортивной подготовки по видам спорта, наполняемости физкультурно-оздоровительных групп в МАУ "СОК "Взлет"; выполнения нормативов общей физической и специальной физической подготовки для зачисления и (или) перевода в группы на соответствующем этапе спортивной подготовки по 6 подведомственным учреждениям, в план проверок на 2020 год изменения по исключению данных проверок не вносились. При этом согласно пункта 13 Порядка внесение изменений в план проверок осуществляется по согласованию с Департаментом финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области;

- Большепикинским ТО не проведены все запланированные проверки подведомственного МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" за 2020 год: организации бухгалтерского учета; полноты и своевременности ведения бухгалтерского учета; анализа исполнения сметы расходов; расчетов по оплате труда; своевременности и полноты отчетности на 01.10.2020.

- не выявлено нарушений по результатам проведенных в 2020 году проверок 11 учредителями - ТО;

- отчет за 2020 год Большепикинского ТО является недостоверным в части отражения по проверке МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" соответствия видов деятельности (основных и иных, не являющихся основными) целям, предусмотренным учредительным документом за 2019 год

срока проведения проверки: в отчете начало срока - 06.11.2020, согласно акта проверки ее начало - 02.11.2020;

- по состоянию на 01.01.2021 учредителями в 2020 году охвачено проверками: 100% подведомственных учреждений (11 ТО); 85,71% от общего количества подведомственных УФК и С учреждений (6 из 7 учреждений); 34,78 % от общего количества подведомственных УК и Т учреждений (8 из 23 учреждений); 18,39 % от общего количества подведомственных УО и МП учреждений (16 из 87 учреждений).

- плановые проверки проведены 13 учредителями в 100% объеме: УО и МП, УК и Т, 10 ТО (за исключением Большепикинского ТО);

- наибольшее количество контрольных мероприятий в 2020 году проведено учредителями по вопросам (темам): эффективного использования имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления, обоснованности списания имущества, а также обеспечения его сохранности; достоверности и полноты бухгалтерской (бюджетной) и иной регламентированной отчетности о результатах деятельности учреждения; соответствия видов деятельности (основных и иных, не являющихся основными) целям, предусмотренным учредительным документом; выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ); расчетов по оплате труда (начисление заработной платы); соблюдения федеральных стандартов спортивной подготовки по видам спорта, наполняемости физкультурно-оздоровительных групп; эффективного использования средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели; организации и ведения бухгалтерского учета.

Основные виды выявленных нарушений, выявленные учредителями по результатам проведенных проверок и принятые учредителями меры по результатам их проведения:

Согласно данным, отраженных в 14 отчетах учредителей по результатам проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятий:

- нарушения не установлены 11 ТО, в результате чего большинством количеством учредителей осуществляется формальный подход к осуществлению контроля за подведомственными учреждениями;

- в 2020 году выявлено 11 нарушений, имеющих стоимостное значение, на общую сумму 332,6 тыс. руб., из них: 9 нарушений выявлено по результатам проверок, проведенных УО и МП на общую сумму 282,8 тыс. руб.; 2 нарушения по результату проверок, проведенных УК и Т на общую сумму 49,8 тыс. руб.;

Нарушениями, имеющими стоимостное значение, являются:

- переплата стимулирующих выплат сотрудников учреждений - 3 шт. на общую сумму 41 тыс. руб., что составляет 27,28% от общего числа и 12,33% от общей суммы выявленных нарушений,

- нарушения в планировании финансово-хозяйственной деятельности учреждения в части отражения в нем средств субсидий на иные цели - 2 шт. на общую сумму 201,3 тыс. руб., что составляет 18,18% от общего числа и 60,52% от общей суммы выявленных нарушений,

- переплата по стоимости оказанных услуг - 2 шт. на общую сумму 4,1 тыс. руб., что составляет 18,18% от общего числа и 1,23% от общей суммы выявленных нарушений,

- неверное отражение показателей в отчете об использовании субсидии на иные цели - 1 шт. на сумму 48,4 тыс. руб., что составляет 9,09% от общего числа и 14,55% от общей суммы выявленных нарушений,

- излишне перечисленные средства субсидии на выполнение муниципального задания - 1 шт. на сумму 23,9 тыс. руб., что составляет 9,09% от общего числа и 7,19% от общей суммы выявленных нарушений,

- выявлена недостача продуктов питания - 1 шт. на сумму 12,5 тыс. руб., что составляет 9,09% от общего числа и 3,76% от общей суммы выявленных нарушений,

- не приняты меры по погашению дебиторской задолженности - 1 шт. на сумму 1,4 тыс. руб., что составляет 9,09% от общего числа и 0,42% от общей суммы выявленных нарушений.

В несоответствие подпункту 2 пункта 28 Порядка УК и Т при наличии выявленных в ходе проведенных проверок организации и ведения бухгалтерского учета МАУК "Большепикинский ДК" за 1 полугодие 2020 года, целевого и эффективного использования субсидий на иные цели, выделенных на реализацию муниципальных программ МАУК "Кантауровский СКК" за 9 месяцев 2020 года нарушений для проведения анализа не представлены, а равно отсутствуют, изданные учредителем приказы об устранении объектами контроля указанных нарушений и (или) о привлечении руководителей данных объектов контроля к дисциплинарной ответственности либо предложение руководителям объектов контроля о привлечении к дисциплинарной ответственности подчиненных им должностных лиц.

По результатам проведенных УО и МП в 2020 году 16 проверок, которыми выявлены нарушения, на основании отчетов по каждой проведенной проверке издано 16 приказов "Об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки", 1 приказ "О дисциплинарном взыскании", которым привлечен к дисциплинарной ответственности заведующий подведомственного учреждения.

Соблюдение требований Порядка при планировании контрольных мероприятий учредителями

Учредителями утверждены (подписаны) планы проверок на 2020 год и изменения (в том числе новые редакции) к ним.

В нарушение пункта 13 Порядка планы проверок на 2020 год 8 учредителями на согласование в Департамент финансов не направлялись, в том числе повторно после направления Департаментом финансов рекомендаций по приведению планов проверок в соответствие с требованиями Порядка, в результате чего утвержденные планы проверок на 2020 год 8 учредителями не согласованы с Департаментом финансов, в том числе: УО и МП, УЖКХ, УФК и С, Неклюдовского ТО, Краснослободского ТО, Большепикинского ТО, Линдовского ТО, Октябрьского ТО.

В течение 2020 года УФК и С, УК и Т, УО и МП утверждены по согласованию с Департаментом финансов изменения в планы проверок на 2020 год.

Соблюдение требований Порядка при организации и проведении проверок учредителями, оформлении их результатов и реализации

В нарушение пункта 16 Порядка:

- в приказах Октябрьского ТО "О проведении финансовой проверки" в качестве основания проведения проверок ошибочно указано постановление администрации городского округа г. Бор от 21.07.2014 № 4856 "Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита", следовало указать Постановление администрации городского округа г. Бор от 25.10.2016 № 4980 "О порядке осуществления контроля за деятельностью муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа город Бор Нижегородской области";

- в некоторых приказах о проведении проверок не содержатся сведения:

- ° о теме проверки (Ямновский ТО, Кантауровский ТО),
- ° о проверяемых вопросах (УО и МП, Большепикинский ТО, Ямновский ТО, Неклюдовский ТО, Редькинский ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны, Краснослободский ТО, Линдовский ТО, Кантауровский ТО),

- ° о проверяемом периоде (УФК и С, Большепикинский ТО, Ямновский ТО, Редькинский ТО, Кантауровский ТО),

- ° о должностных лицах, осуществляющих проверку, вместо чего в приказах указаны ответственные лица за проведение проверки (Редькинский ТО, Линдовский ТО, УК и Т),

- ° при проверке несколькими проверяющими о руководителе проверяющей группы (УФК и С, УК и Т, УО и МП).

Выборочным анализом 14 актов проверок (по одному акту по каждому учредителю) установлено следующее:

- в акте Ситниковского ТО проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 25.09.2020 № 3 проверяющий указан как руководитель **аудиторской** группы;

- **в нарушение** пункта 21 Порядка:

- ° акты камеральных проверок подписаны должностными лицами, их проводившими, позднее последнего срока проведения камеральной проверки (акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 23.03.2020, проведенной Линдовским ТО; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 20.08.2020 № 1, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 11.08.2020, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" от 06.02.2020, проведенный Октябрьским ТО);

- ° в акте проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 25.09.2020 № 3, проведенной Ситниковским ТО, в акте проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" от 15.05.2020 № 3, проведенной Неклюдовским ТО отсутствует подпись руководителя (либо лица, его замещающего) объекта контроля при отсутствии в нем записи об отказе от подписи,

- ° в актах проверок отсутствуют подписи главных бухгалтеров (либо лиц, их замещающих) объектов контроля, в которых запись об отказе от подписи отсутствуют (акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 23.03.2020, проведенной Линдовским ТО; акт проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" от 22.05.2020, проведенной Краснослободским ТО; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 20.08.2020 № 1, проведенной Кантауровским ТО; в акте проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 25.09.2020 № 3, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 24.04.2020, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.05.2020, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" от 15.05.2020 № 3, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 11.08.2020, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 17.06.2020, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" от 06.02.2020, проведенный Октябрьским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 22.05.2020, проведенной Большепикинским ТО);

- **в нарушение** пункта 22 Порядка в актах проверок не указаны:

- ° дата и номер приказа о проведении проверки (акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 23.03.2020, проведенной Линдовским ТО; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.05.2020, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 17.06.2020, проведенной Ямновским ТО),

- ° основания проведения проверки (в акте проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 25.09.2020 № 3, проведенной Ситниковским ТО,

в акте проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории от 15.05.2020 № 3, проведенной Неклюдовским ТО, в акте проверки МБУ "СШ по легкой атлетике" от 29.10.2020, проведенной УФК и С не указан соответствующий план проверок на 2020 год),

- ° проверяемые вопросы (акт проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории от 22.05.2020, проведенной Краснослободским ТО; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 20.08.2020 № 1, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории от 25.09.2020 № 3, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.05.2020, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории от 15.05.2020 № 3, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 17.06.2020, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" от 06.02.2020, проведенный Октябрьским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 22.05.2020, проведенной Большепикинским ТО),

- ° проверяемый период (акт проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории от 22.05.2020, проведенной Краснослободским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 17.06.2020, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МБУ "СШ по легкой атлетике" от 29.10.2020, проведенной УФК и С),

- ° ФИО лица, проводившего проверку (акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 20.08.2020 № 1, проведенной Кантауровским ТО),

- ° реквизиты объекта контроля (акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 23.03.2020, проведенной Линдовским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории от 25.09.2020 № 3, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 24.04.2020, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны) в части отсутствия в нем ИНН объекта контроля; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.05.2020, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории от 15.05.2020 № 3, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 17.06.2020, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МБУ "СШ по легкой атлетике" от 29.10.2020, проведенной УФК и С в части отсутствия в нем ИНН объекта контроля; акт проверки МАУК "Большепикинский ДК" от 14.08.2020, проведенной УК и Т в части отсутствия в нем ИНН объекта контроля),

- ° ФИО руководителя объекта контроля (акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории от 25.09.2020 № 3, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории от 15.05.2020 № 3, проведенной Неклюдовским ТО),

- ° ФИО главного бухгалтера объекта контроля (акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 20.08.2020 № 1, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории от 25.09.2020 № 3, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 24.04.2020, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории от 15.05.2020 № 3, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 22.05.2020, проведенной Большепикинским ТО; акт проверки МБУ "СШ по легкой атлетике" от 29.10.2020, проведенной УФК и С; акт проверки МАУК "Большепикинский ДК" от 14.08.2020, проведенной УК и Т),

° сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой проверки (акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 23.03.2020, проведенной Линдовским ТО; акт проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" от 22.05.2020, проведенной Краснослободским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 25.09.2020 № 3, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.05.2020, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" от 15.05.2020 № 3, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 11.08.2020, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 17.06.2020, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" от 06.02.2020, проведенный Октябрьским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 22.05.2020, проведенной Большепикинским ТО; акт проверки МАУК "Большепикинский ДК" от 14.08.2020, проведенной УК и Т; акте проверки МБДОУ детский сад № 10 "Колобок" от 02.07.2020, проведенной УО и МП);

- в акте проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 23.03.2020, проведенной Линдовским ТО, в акте проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 20.08.2020 № 1, проведенной Кантауровским ТО, в акте проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.05.2020, проведенной Редькинским ТО, в акте проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 17.06.2020, проведенной Ямновским ТО не указан год плана проверок;

- в акте проверки МБДОУ детский сад № 10 "Колобок" от 02.07.2020, проведенной УО и МП, указан срок окончания проверки, позднее даты составления акта - 08.07.2020.

Анализом наличия отчетов о результатах проведенных проверок, их соответствия требованиям Порядка установлено следующее:

Отчеты о проведении камеральных проверок (по каждой проверке) Редькинского ТО, Ямновского ТО, Кантауровского ТО, Линдовского ТО не содержат дат их составления, в результате чего осуществить анализ сроков их составления на соответствие сроку, установленному пунктом 27 Порядка - в течение 10 рабочих дней со дня окончания проверки, не представляется возможным.

В отчетах о результатах финансовой проверки Октябрьским ТО МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории", Останкинским ТО МКУ «Останкинский центр обеспечения и содержания территории», Неклюдовским ТО МКУ «Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории», Ситниковским ТО МКУ «Ситниковский центр обеспечения и содержания территории» указано на то, что проверки являются аудиторскими, при этом согласно Порядка аудиторские проверки не проводятся.

В отчете Октябрьского ТО от 06.02.2020 недостоверно указана тема проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории"- "Проверка принятия и исполнения бюджетных обязательств", не соответствующая теме фактически проведенной проверки " Правильность процедур в системе бухгалтерского учета, которые имеют отношение к процессу подготовки финансовой (бюджетной) отчетности", наименование которой в данном отчете указано в качестве цели финансовой проверки.

В нарушение пункта 27 Порядка:

- УФК и С не составлены отчеты по результатам проведения каждой проверки в отдельности. При этом при наличии выявленного нарушения федерального стандарта спортивной подготовки по виду "Легкая атлетика" в МБУ "СШ по легкой атлетике" для проведения анализа не представлен для проведения анализа, а равно отсутствует, предусмотренный пунктом 28 Порядка приказ об устранении объектом контроля

указанного нарушения и (или) о привлечении руководителя объекта контроля к дисциплинарной ответственности либо предложение руководителю объекта контроля привлечь к дисциплинарной ответственности подчиненных ему должностных лиц.

- в отчетах Редькинского ТО, Кантауровского ТО, Линдовского ТО по итогам проведения проверок отсутствует информация о наличии или отсутствии возражений со стороны соответствующих объектов контроля.

Основные нарушения и недостатки, допускаемые учредителями
при осуществлении контроля за деятельностью подведомственных
муниципальных учреждений

1. Организационного и процессуального характера:

- в связи с отсутствием у ТО официальных сайтов планы проверок на 2020 год и информация о проведенных в 2020 году проверках данными учредителями в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не размещались;

- УЖКХ при отсутствии официального сайта, но при наличии на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа город Бор выделенного раздела «ЖКХ» в подразделе «Подведомственные организации» план проверки подведомственного учреждения на 2020 год данным учредителем размещен не был;

- УФК и С в связи с отсутствием официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" размещен на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа город Бор только новая редакция плана проверок на 2020 г. от 12.03.2020, при этом первоначальный план проверок, информация о проведенных в 2020 году проверках в отношении подведомственных данному учредителю учреждений на данном сайте не размещались;

2. При указании на нарушения и их квалификации:

2.1. установлено отсутствие в актах проверок конкретизации информации о проверенных документах (реквизитах, количестве, суммах);

2.2. установлены случаи:

- отсутствия в актах указаний на конкретные нарушенные нормы нормативно-правовых актов, например:

° в акте УФК и С от 29.10.2020 проверки МБУ «СШ по легкой атлетике» при нарушении данным учреждением федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта «Легкая атлетика», утвержденного приказом Минспорта России от 20.08.2019 № 673 в части объема тренировочного процесса по данному виду спорта на этапе спортивной подготовки в акте проверки не указано на нарушение Требований к объему тренировочного процесса, указанных в приложении № 2 к данному федеральному стандарту;

- неправильное определение нарушенных нормативно-правовых актов, например:

° в акте УО и МП проверки МБДОУ детский сад комбинированного вида № 18 "Росинка" правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам учреждения за III квартал 2019 года ошибочно указано на нарушение раздела 2 пункта 4 Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н при не утверждении в учетной политике учреждения порядка проведения инвентаризации активов и обязательств организации, правил документооборота и технологии обработки учетной информации, порядка контроля за хозяйственными операциями. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора) и не применяются в деятельности муниципального бюджетного учреждения. Следовало указать на нарушение подпунктов "в", "д", "е" пункта 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н;

- описания фактического нарушения без указания в акте нарушенной нормы, например:

° в акте УО и МП проверки МБДОУ ЦРР детский сад № 22 «Колокольчик» начисления и выплаты заработной платы сотрудникам учреждения за 4 квартал 2019 года указано на то, что в табелях учета использования рабочего времени не указана должность, отсутствует подпись, расшифровка подписи лица, ответственного за их оформление, в котором не указано на нарушение пунктов 6,7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",

° в акте УО и МП проверки МБОУ ДО ЦВР Колосок правильности начисления и выплаты заработной платы сотруднику учреждения за 2019 год при установленном факте несогласованного с УО и МП штатного расписания учреждения кроме указанного нарушения норм положения об оплате труда не указано также на нарушение пункта 4.8 Порядка формирования систем оплаты труда работников муниципальных учреждений городского округа г. Бор Нижегородской области, утвержденного Постановлением администрации городского округа г. Бор от 18.05.2015 № 2306;

2.3. в акте проведенной УО и МП проверки МБОУ Большеорловская ОШ организации и ведения бухгалтерского учета за март-май 2020 год по проверенному вопросу учета продуктов питания не указана стоимость продуктов питания вследствие выявленных недостатков, в том числе по каждому их виду.

Учредителями в течение 2020 года информация о выявленных нарушениях, в органы, в компетенцию которых входит рассмотрение признаков административного правонарушения, в правоохранительные органы не направлялась.

Выводы:

Цели, установленные п. 4 Порядка, проведенными учредителями контрольными мероприятиями в своем большинстве не достигнуты, так как большинством учредителей в 2020 году не в полной мере обеспечен контроль за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений, некоторыми учредителями контроль осуществлен формально, что отрицательно сказалось на качестве и полноте проведенных контрольных мероприятий.

В целях улучшения качества контрольной деятельности учредителей Департамент финансов предлагает:

1. планировать и осуществлять контрольную деятельность по всем вопросам (предметам) контроля, предусмотренным Порядком (в редакции постановлений администрации городского округа г. Бор от 19.12.2016, от 11.03.2019 № 1308), в том числе за деятельностью казенных учреждений, с указанием в планах проверок месяца начала проведения проверок;

2. при осуществлении контрольной деятельности обращать особое внимание на оценку результатов деятельности объектов контроля, обеспечение объектом контроля состава, качества и объема оказываемых муниципальных услуг, условий, порядка и результатов оказания муниципальных услуг, определенных в муниципальном задании;

3. осуществлять контрольную деятельность в соответствии с планом проверок, составленным (измененным) в порядке, установленном п.п. 13, 14 Порядка;

4. камеральные проверки проводить в случаях, предусмотренных п.п. 7, 9 Порядка. В иных случаях планировать и проводить выездные контрольные мероприятия;

5. при классификации нарушений рекомендуем использовать по принципу аналогии соответствующие классификаторы нарушений контрольных органов, органов контроля, являющихся общедоступной информацией;

6. по результатам каждой проведенной проверки составлять и направлять руководителю учредителя отчеты с отражением информации и рекомендаций, предусмотренных п. 27 Порядка;

7. в целях реализации проведенных контрольных мероприятий издавать приказы, предусмотренные п. 28 Порядка;

8. при выявлении в результате проведенной проверки нарушений, связанных с использованием и сохранностью недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества городского округа город Бор Нижегородской области, закрепленного за муниципальными автономными, бюджетными и казенными учреждениями городского округа город Бор Нижегородской области на праве оперативного управления или приобретенного за счет средств местного бюджета, орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, в 10-дневный срок со дня составления акта проверки направлять информацию о выявленных нарушениях и подтверждающие ее документы в Департамент имущественных и земельных отношений администрации городского округа город Бор Нижегородской области;

9. при наличии нарушений в соответствии с п. 28 Порядка привлекать руководителя объекта контроля к дисциплинарной ответственности, либо предлагать руководителю объекта контроля привлечь к дисциплинарной ответственности подчиненных ему должностных лиц;

10. информацию о проведенных проверках размещать на официальном сайте учредителя в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в соответствии с п. 30 Порядка;

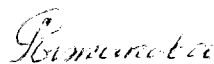
11. составлять и направлять в Департамент финансов годовой отчет о результатах контроля, отражающий итоги проведенных проверок в срок, установленный пунктом 35 Порядка - до 20 января года, следующего за отчетным;

12. на основании приказа Департамента финансов от 15.03.2018 № 14Н одновременно при сдаче отчетов о проведенных контрольных мероприятиях в срок, установленный пунктом 35 Порядка от 25.10.2016 № 4980 предоставлять в Департамент финансов копии документов учредителей по организации, проведению и реализации результатов проведенных проверок, установленных Порядком от 25.10.2016 № 4980, заверенных в общеустановленном порядке;

13. для более качественного проведения контроля за подведомственными учреждениями должностным лицам, осуществляющим проведение проверок, рекомендуем на постоянной основе изучать изменение законодательства, нормативных правовых актов по нормам права, регулирующим вопросы, входящие в предмет контроля;

14. руководителям органов, выполняющих функции и полномочия учредителей муниципальных учреждений городского округа город Бор, усилить контроль за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений.

Заместитель начальника Управления учета,
отчетности и контроля исполнения бюджета
Департамента финансов администрации
городского округа г. Бор



Рыжакова О.Л.