

Утверждаю:
И.о. директора
Департамента финансов
администрации
городского округа г. Бор
Д.С. Егоров
"14" января 2023 года

**Сводное заключение по результатам анализа деятельности органов,
осуществляющих функции и полномочия учредителя
муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений
городского округа г. Бор за 2022 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)" (далее - приказ Департамента финансов от 15.03.2018 № 14Н), на основании Плана проведения аналитических мероприятий Сектором контроля Управления учета, отчетности и контроля исполнения бюджета Департамента финансов на 2023 год и в целях выполнения пункта 3.6.3. Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики городского округа город Бор на 2020 – 2023 годы, утвержденного распоряжением администрации городского округа г. Бор от 13.07.2020 № 233, заместителем начальника Управления учета, отчетности и контроля исполнения бюджета Департамента финансов Рыжаковой О.Л. в период с 01.03.2023 по 09.03.2023 проведен анализ деятельности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа г. Бор за 2022 год (далее - анализ).

По состоянию на 01.01.2023 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 11 учредителей - территориальных отделов администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее - ТО), что составляет 64,71 % от их общего числа, имеющих подведомственные муниципальные учреждения, а именно: Неклюдовского ТО, Краснослободского ТО, Ситниковского ТО, Большепикинского ТО, Останкинского ТО, Редькинского ТО, Линдовского ТО, Октябрьского ТО, Кантауровского ТО, Ямновского ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны.

Анализ проведен посредством изучения информации и документов, полученных от вышеуказанных учредителей на основании письменного запроса Департамента финансов, а также посредством изучения отчетов учредителей о проведенных контрольных мероприятиях за 2022 год (далее - отчеты за 2022 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, от 13.05.2020 № 1990, от 19.02.2021 № 875 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 данным отчетов за 2022 год всеми 11 учредителями, контрольная деятельность которых подлежит анализу, проводили контрольные мероприятия в отношении подведомственных муниципальных учреждений городского округа город Бор.

При этом в ходе проведения анализа были выявлены следующие случаи нарушения Порядка:

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, годовой отчет о проведенных контрольных мероприятиях за 2022 год Ситниковским ТО, Кантауровским ТО, Останкинским ТО, Линдовским ТО направлены в Департамент без соблюдения указанного срока.

Анализом данных, отраженных в отчетах за 2022 год, в планах проверок на 2022 год, в актах проверок, направленных 11 учредителями в Департамент финансов, установлено следующее:

- всего в отчетном периоде учредителями проведено 39 камеральных проверок в отношении 11 подведомственных муниципальных казенных учреждений, по результатам которых нарушения не выявлены, выездные проверки не проводились;

- охвачено проверками 100% от общего количества подведомственных учреждений;

- фактически анализируемыми учредителями плановые проверки проведены в объеме 92,3% (36 проверок) в связи с тем, что 3 учредителями (ТО в п. Память Парижской Коммуны, Останкинским ТО, Большепикинским ТО) проведены 3 проверки по направлениям - предметам контроля, фактически не соответствующим темам, отраженным в планах проверок на 2022 год;

- наибольшее количество контрольных мероприятий в 2022 году проведено вышеуказанными учредителями по вопросам (темам):

соответствие видов деятельности (основных и иных, не являющихся основными) объектов контроля целям, предусмотренным их учредительными документами;

эффективное использование имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления, обоснованность списания имущества, а также обеспечение его сохранности;

достоверность и полнота регламентированной отчетности о результатах деятельности объектов контроля;

достоверность и полнота бухгалтерской (бюджетной) и иной регламентированной отчетности о результатах деятельности объектов контроля.

Отчет о проведенных контрольных мероприятиях за 2022 год Останкинского ТО **не является достоверным** в части отраженной в нем проверке МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" по теме "Проверка достоверности и полноты регламентированного отчета о результатах деятельности МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества по состоянию на 01 января **2021** года (далее - регламентированный отчет)" **за 2021** год при проведенной данным ТО проверке достоверности и полноты регламентированной отчетности о результатах деятельности МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" и об использовании закрепленного за ним имущества по состоянию на 01 января 2022 г. (акт проверки от 05.08.2022), в ходе которой данным учредителем были проверены вопросы по организации, ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, а так же проверены расчеты по обязательствам и бюджетные операции, своевременность уплаты взносов

во внебюджетные фонды и использование закрепленного за подведомственным учреждением имущества, бюджетная отчетность за 2021 год, в то время как непосредственно вышеуказанный регламентированный отчет учреждения не проверялся. При этом составление и утверждение отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества осуществляется на основании подпункта 10 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями: за 2021 год - установленными приказом Минфина России от 30.09.2010 № 114н (в редакции приказов Минфина России от 02.10.2012 № 132н, от 17.12.2015 № 201н, от 26.12.2018 № 287н), за 2022 год - установленными приказом Минфина России от 02.11.2021 № 171н, вступившим в силу с 01.01.2023.

Соблюдение требований Порядка при планировании контрольных мероприятий учредителями

Планы проверок на 2022 год 11 учредителями утверждены (подписаны), 9 из которых согласованы с Департаментом финансов.

В течение анализируемого периода в планы проверок на 2022 год изменения учредителями не вносились.

В нарушение пункта 13 Порядка:

- планы проверок на 2022 год Неклюдовского ТО, Октябрьского ТО, утвержденные начальниками данных ТО, не направлялись в Департамент финансов для их согласования, в результате чего с Департаментом финансов данные планы проверок не согласованы. При этом темы некоторых проверок, запланированных и проведенных Октябрьским ТО в отношении МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" не в полной мере соответствуют предмету контроля, установленному пунктом 3 Порядка;

- не вносились в соответствии с Порядком изменения в планы проверок на 2022 год, которые должны согласовываться с Департаментом финансов:

- ° ТО в п. Память Парижской Коммуны, Останкинским ТО, Большепепикинским ТО - в связи с фактическим проведением данными учредителями проверок *достоверности и полноты бюджетной отчетности* за 2021 год при запланированных проверках достоверности и полноты регламентированного *отчета о результатах деятельности МКУ и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества* за 2021 год. При этом в актах проверок данных ТО в основании проведения данных проверок указаны соответствующие планы проверок,

- ° ТО в п. Память Парижской Коммуны не внесены изменения, связанные с фактической заменой лица, осуществляющего проверки подведомственного учреждения (запланировано проведение трех проверок главным специалистом ТО Тихоновой Н.А., которые проведены главным специалистом ТО Селезневой Т.С.),

- ° Октябрьским ТО по уточнению запланированных тем проверок:

- по четвертой по порядку отраженной в плане проверок на 2022 год Октябрьского ТО теме проверки "Проверка составления первичных документов и отражения информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бюджетного учета и ведения бюджетного учета" при фактической проведенной проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории на основании акта проверки от 08.04.2022 по теме "Проверка составления первичных документов и отражение их в регистрах бюджетного учета, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности в 2021 году",

в связи с фактическим проведением Октябрьским ТО проверки на основании акта проверки от 22.04.2022 по теме "Правильность начисления заработной платы работникам" год при запланированной седьмой по порядку проверке в плане проверок на 2022 год по теме "Проверка документов, устанавливающих порядок расчета заработной платы в соответствии с действующим законодательством и правильности начисления заработной платы сотрудников учреждения".

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

В нарушение пункта 16 Порядка в некоторых приказах о проведении проверок не содержатся сведения:

- ° о темах проверок (Большепикинский ТО),
- ° о проверяемых вопросах (Редькинский ТО, Большепикинский ТО, Линдовский ТО, Останкинский ТО, Краснослободский ТО, Неклюдовский ТО, Кантауровский ТО, Ямновский ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны),
- ° о проверяемом периоде (Редькинский ТО, Линдовский ТО, Останкинский ТО, Кантауровский ТО, Ямновский ТО, Большепикинский ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны).

В приказе Редькинского ТО от 10.05.2022 № 55 "О проведении проверки" указана тема проверки "Проверка исполнения сметы расходов МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории", не в полной мере соответствующая теме, указанной в пункте 2 плана проверки на 2022 год "Анализ исполнения сметы МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории".

В основании издания приказов Ситниковского ТО "О проверке подведомственного учреждения МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории за 2021 год" от 02.08.2022 № 8, от 22.08.2022 № 9, от 12.09.2022 № 10, приказов Неклюдовского ТО "О проверке подведомственного учреждения МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" за 2021 год от 10.03.2022 № 11, от 12.04.2022 № 17, от 15.04.2022 № 2 указан приказ Департамента финансов от 15.03.2018 № 14Н, так же в основании приказов Кантауровского ТО о проведении проверок от 17.08.2022 № 33, от 14.09.2022 № 35, от 12.1.02022 № 36 ошибочно указан номер 1411 вместо № 14Н приказа Департамента финансов от 15.03.2018 № 1411, при этом приказ Департамента финансов от 15.03.2018 № 14Н не регламентирует порядок осуществления контроля за деятельностью казенных учреждений, а определяет порядок проведения должностными лицами Сектора контроля Управления учета, отчетности и контроля исполнения бюджета Департамента финансов данного анализа.

В основании издания приказов Октябрьского ТО от 11.03.2022 "О проведении финансовой проверки" от 14.01.2022, от 04.02.2022 № 5, от 15.02.2022 № 8, от 11.03.2022 № 9, от 01.04.2022 № 11, от 15.04.2022 № 12, от 20.05.2022 № 14, от 09.09.2022 № 23 указаны Бюджетный кодекс Российской Федерации и 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", утратившее силу с 01.01.2020, не регламентирующие порядок осуществления контроля за деятельностью казенных учреждений. При этом контроль учредителя за деятельностью казенных учреждений осуществляется на основании пункта 5.1 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" в соответствии с вышеуказанным Порядком.

В основании издания приказов ТО в п. Память Парижской Коммуны о проведении проверок от 16.05.2022 № 10, от 11.07.2022 № 17, от 17.10.2022 № 29 указан план проверок на **2021** год.

В приказе ТО в п. Память Парижской Коммуны от 17.10.2022 № 29 указана тема проверки "Проверка достоверности и полноты бухгалтерской (бюджетной и иной регламентированной отчетности МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" на 01.01.2022", не соответствующая теме проверки, указанной в пункте 3 плана проверок данного ТО на 2022 год "Проверка достоверности и полноты регламентированного отчета о результатах деятельности МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2021 год".

В приказе Останкинского ТО от 01.08.2022 № 18 "О проведении плановой проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории", а так же в программе проверки, утвержденной данным приказом, указана тема проверки "Проверка достоверности и полноты регламентированной отчетности о результатах деятельности МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества по состоянию на 01 января 2022 года" не соответствующей теме проверки, указанной в пункте 1 плана проверок на 2022 год "Проверка достоверности и полноты регламентированного отчета о результатах деятельности МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.." за 2021 год.

В приказе Октябрьского ТО от 01.04.2022 № 11 "О проведении проверки", а так же в программе проверки на апрель 2022 года, утвержденной начальником Октябрьского ТО (без наличия в ней даты ее утверждения) указана тема проверки подведомственного учреждения " Проверка составления первичных документов и отражение их в регистрах бюджетного учета, ведение бюджетного учета и составления бюджетной отчетности за 2021 год", не соответствующая теме проверки, указанной в пункте 4 Плана проверок на 2022 год .

В нарушение пункта 17 Порядка:

- для проведения анализа не представлены, а равно отсутствуют, программы проверок, проведенных Неклюдовским ТО,
- в некоторых программах проверок отсутствуют вопросы проверок: (Краснослободский ТО, Большепикинский ТО, Линдовский ТО).

В 8 программах проверок Октябрьского ТО, в 4 программах проверок Редькинского ТО, в 2 программах проверок Линдовского ТО объектами проверок фактически поименованы вопросы проверок, при этом согласно пункта 1 Порядка объектами контроля являются муниципальные учреждения.

В программе Краснослободского ТО проверки достоверности и полноты регламентированного отчета о результатах деятельности МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества по состоянию на 01 января 2022 года ошибочно указан проверяемый период январь - декабрь **2020** г., не соответствующий проверяемому периоду - 2021 год, указанному в плане проверок на 2022 год по данной теме проверки.

В программе Кантауровского ТО проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 17.08.2022 в основании проведения проверки указан план проверок на **2021** г.

В программе Останкинского То проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 21.11.2022 ошибочно указан проверяемый период - **2020** год, не соответствующий проверяемому периоду - **2021** год, указанному по соответствующей теме проверки в плане проверок на 2022 год.

В программах Ситниковского ТО проверок МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" указаны сроки проведения аудита; в программах Линдовского ТО проверок МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории", в программах Редькинского ТО проверок МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания" указаны темы и сроки проведения аудита, что не соответствует пункту 5 Порядка, согласно которому в рамках контроля учредителя проводятся проверки.

В программе Линдовского ТО проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" по теме "Проверка достоверности и полноты регламентированной отчетности о результатах деятельности МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" и об использовании закрепленного за ним имущества по состоянию на 01 января 2022 г. " отсутствует вопрос проверки, связанный с непосредственной проверкой достоверности и полноты отчета о результатах деятельности МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" и об использовании закрепленного за ним имущества по состоянию на 01 января 2022 г., согласно данным акта проверки № 2 от 19.05.2022 данный вопрос учредителем не проверялся.

Выборочным анализом 11 актов проверок (по одному акту проверки по каждому учредителю) установлено следующее:

- в основании проведения Октябрьским ТО проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" указан план финансовых проверок на **2020** год (акт проверки от 20.01.2022);

- в основании проведения Кантауровским ТО проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" (акт проверки от 20.08.2022), в основании проведения Ямновским ТО проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" (акт проверки № 1 от 22.06.2022), в основании проведения Редькинским ТО проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" (акт проверки № 4 от 06.10.2022) не указан период плана проверок;

- в основании проведения Ситниковским ТО проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" (акт проверки № 1 от 05.08.2022) не указан план проверок на 2022 год;

- в акте проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" № 1 от 05.08.2022, проведенной Ситниковским ТО указано на комиссию, **аудиторскую** группу при единоличном проведении проверки должностным лицом ТО;

- в акте проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" № 3 от 18.05.2022, проведенной Неклюдовским ТО, указано на комиссию при единоличном проведении проверки должностным лицом ТО;

- в акте проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 26.08.2022, проведенной Большепикинским ТО: указана должность лица, проводившего проверку - *ведущий экономист* Захарова Е.А., не соответствующая должности данного лица, указанной в плане проверок на 2022 год, в приказе данного ТО от 20.06.2022 № 27/1 о проведении трех проверок подведомственного учреждения, в программе данной проверки - *делопроизводитель*; указана стоимость имущества, закрепленного за подведомственным учреждением по состоянию на 01.01.2023, которая не может быть известна на момент проведения в августе 2022 года проверки подведомственного учреждения и при фактически проверяемом ТО периоде - 2021 год;

- в акте проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 25.11.2022, проведенной Останкинским ТО, фактически вопросы проверки поименованы как цель проверки;

- в актах проверок эффективного использования имущества, находящегося на праве оперативного управления у соответствующего подведомственного МКУ, обоснованности

списания имущества, а так же обеспечения его сохранности, отсутствует информация о результатах проверки списания в проверяемом периоде - в 2021 году имущества подведомственными ТО учреждениями (акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" № 3 от 07.10.2022, проведенной Линдовским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 26.08.2022, проведенной Большепикинским ТО, акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" № 4 от 06.10.2022, проведенной Редькинским ТО);

- **в нарушение** пункта 21 Порядка:

° при проведении камеральных проверок 3 учредителями результаты проверок оформлены актами проверок, составленных и подписанных должностными лицами, проводившими проверку, позднее последнего дня срока проведения проверок: акт проверки Линдовского ТО № 3 от 07.10.2022 (срок проведения проверки с 05.10.2022 по 06.10.2022); акт проверки Кантауровского ТО №1 от 20.08.2022 (срок проведения проверки с 17.08.2022 по 19.08.2022); акт проверки Октябрьского ТО от 20.01.2022 (срок проведения проверки с 17.01.2022 по 19.01.2022),

° во всех проанализированных 11 актах проверок отсутствуют подписи главных бухгалтеров (либо лиц, их замещающих) объектов контроля (при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности подведомственных территориальным отделам администрации городского округа город Бор муниципальных казенных учреждений централизованной бухгалтерией - МКУ "Центр бухгалтерского обслуживания" отсутствуют подписи должностных лиц централизованной бухгалтерии, имеющих право второй подписи (за главного бухгалтера объекта контроля при отсутствии в них записей об отказе от их подписи),

° акты проверок не подписаны руководителями объекта контроля (акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории № 3 от 18.05.2022, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 05.08.2022, проведенной Ситниковским ТО);

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

° дата и номер приказа о проведении проверки (акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" № 1 от 22.06.2022, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" № 4 от 06.10.2022, проведенной Редькинским ТО),

° проверяемые вопросы (акт проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" от 20.01.2022, проведенной Октябрьским ТО; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" № 1 от 20.08.2022, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории № 3 от 18.05.2022, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 05.08.2022, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 22.06.2022, проведенной Ямновским ТО; акт Краснослободского ТО проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" от 25.11.2022; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" № 4 от 06.10.2022, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 26.08.2022, проведенной Большепикинским ТО; акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 07.10.2022, проведенной Линдовским ТО),

° проверяемый период (акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 22.06.2022, проведенной Ямновским ТО; акт Краснослободского ТО проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" от 25.11.2022; акт проверки МКУ "Большепикинский центр

обеспечения и содержания территории" от 26.08.2022, проведенной Большепикинским ТО),

- ° ФИО должности лиц, проводивших проверку (акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" № 1 от 20.08.2022, проведенной Кантауровским ТО),

- ° реквизиты объекта контроля (акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории № 3 от 18.05.2022, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 05.08.2022, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 22.06.2022, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 25.11.2022, проведенной Останкинским ТО),

- ° ФИО руководителя объекта контроля (акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории № 3 от 18.05.2022, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 05.08.2022, проведенной Ситниковским ТО),

- ° ФИО главного бухгалтера объекта контроля - должностного лица МКУ "Центр бухгалтерского обслуживания", подписывающего документы объекта контроля второй подписью за главного бухгалтера (акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" № 1 от 20.08.2022, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны от 20.05.2022, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории № 3 от 18.05.2022, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 05.08.2022, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 22.06.2022, проведенной Ямновским ТО; акт Краснослободского ТО проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" от 25.11.2022; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" № 4 от 06.10.2022, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 26.08.2022, проведенной Большепикинским ТО; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 25.11.2022, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 07.10.2022, проведенной Линдовским ТО);

- ° сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой проверки (акт проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" от 20.01.2022, проведенной Октябрьским ТО; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" № 1 от 20.08.2022, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны от 20.05.2022, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории № 3 от 18.05.2022, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 05.08.2022, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 22.06.2022, проведенной Ямновским ТО; акт Краснослободского ТО проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" от 25.11.2022; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" № 4 от 06.10.2022, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 26.08.2022, проведенной Большепикинским ТО; акт проверки МКУ "Останкинский

центр обеспечения и содержания территории" от 25.11.2022, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 07.10.2022, проведенной Линдовским ТО).

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

По всем проверкам должностными лицами ТО, проводившими проверки, составлены отчеты о результатах их проведения.

В нарушение пункта 27 Порядка в отчетах о результатах проведенных проверок ТО в п. Память Парижской Коммуны, Редькинского ТО, Линдовского ТО, Кантауровского ТО отсутствует информация о наличии или отсутствии возражений со стороны соответствующих объектов контроля.

В 4 отчетах о результатах проведенных проверок Редькинского ТО, в 3 отчетах о результатах проведенных проверок Линдовского ТО, в 3 отчетах о результатах проведенных проверок Кантауровского ТО, в 3 отчетах о результатах проверок Ямновского ТО отсутствуют даты их подписания должностными лицами, проводившими проверки, в результате чего проанализировать своевременность их составления на соответствие пункту 27 Порядка не представляется возможным.

В отчете о результатах проведенной Большепекинским ТО проверке от 24.06.2022 указан план проверок на **2023 г.**

В отчете Линдовского ТО проверки достоверности и полноты регламентированной отчетности о результатах деятельности МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" и об использовании закрепленного за ним имущества за 2021 год: ошибочно указано в теме проверки на 01.01.**2021** г. при проведенной проверке по состоянию на 01.01.**2022** г., указана дата акта проверки - 20.05.2022 вместо 19.05.2022.

Во всех отчетах о результатах проведенных проверок Кантауровского ТО указана дата утверждения плана проверок на 2022 год - **19.12.2019** г., не соответствующая фактической дате его утверждения начальником Кантауровского ТО - **03.12.2021**.

В отчете о результатах проведенной Октябрьским ТО проверке от 17.03.2022 неверно указана тема проверки подведомственного учреждения "Проверка правильности составления и ведения кассового плана по расходам местного бюджета, формирования бюджетной сметы и ее исполнения в 2021 году" по проведенной согласно акта от 17.03.2022 проверке правильности формирования бюджетной сметы и ее исполнения в 2021 году.

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

Выявлены нарушения организационного и процессуального характера:

- территориальными отделами администрации городского округа г. Бор в связи с отсутствием официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не размещены на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа город Бор: планы проверок на 2022 г., информации о проведенных в 2022 году проверках в отношении подведомственных учреждений;

- несоблюдение территориальными отделами администрации городского округа г. Бор правил оформления документов, установленного Порядком.

Выводы:

В 2022 году в рамках контроля учредителей проведены контрольные мероприятия - проверки в целях, установленных пунктом 4 Порядка. При этом оформление

документов по организации и оформлению результатов контрольных мероприятий имеет ряд вышеуказанных нарушений и недостатков.

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 № 6071, от 11.03.2019 № 1308, от 13.05.2020 № 1990, от 19.02.2021 № 875);

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

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

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

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

6. при выявлении в результате проведенной проверки нарушений, связанных с использованием и сохранностью недвижимого имущества городского округа город Бор Нижегородской области, закрепленного за муниципальными 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 предлагает направлять информацию о выявленных нарушениях и подтверждающие ее документы в Департамент имущественных и земельных отношений администрации городского округа город Бор Нижегородской области;

7. 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;

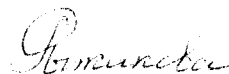
8. информацию о проведенных проверках размещать на официальном сайте учредителя в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в соответствии с п. 30 Порядка;

9. 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;

10. 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;

11. 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



О.Л. Рыбакова

тел. 3-71-28