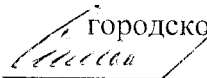


Утверждаю:
Директор
Департамента финансов
администрации

городского округа г. Бор

Симакова Г.Д.
" 28 " февраля 2020 года

**Сводное заключение по результатам анализа деятельности органов,
осуществляющих функции и полномочия учредителя
муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений
городского округа г. Бор за 2019 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 работы сектора контроля Департамента финансов на I полугодие 2020 года в рамках проведения аналитических мероприятий заместителем начальника Управления учета, отчетности и контроля исполнения бюджета Департамента финансов Рыжаковой О.Л. в период с 17.02.2020 по 28.02.2020 проведен анализ деятельности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа г. Бор за 2019 год.

По состоянию на 01.01.2020 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, Ситниковский 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 от 05.02.2020 № 79 "О предоставлении документов и информации", а также посредством изучения отчетов учредителей о проведенных контрольных мероприятиях за 2019 год (далее - отчеты за 2019 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 Редькинского ТО (исх. от 19.02.2020 № 73) в ответ на запрос Департамента финансов от 05.02.2020 № 79 "О предоставлении документов и информации" данным учредителем в 2019 году **проверки** в отношении подведомственного учреждения им **не проводились**. План проверок, согласно которому Редькинским ТО было запланировано проведение 7 проверок в отношении подведомственного МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории", **не исполнен**.

Согласно письменной информации УЖКХ (исх. от 07.02.2020 № 229) в ответ на запрос Департамента финансов от 05.02.2020 № 79 "О предоставлении документов и информации" данным учредителем в 2019 году плановая проверка в отношении подведомственного учреждения **была отменена** при наличии изданного данным учредителем приказа от 24.06.2019 № 92 "О проведении плановой проверки МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор", при этом приказ об отмене проверки им не издавался. **В нарушение** пункта 13 Порядка фактическая отмена плановой проверки УЖКХ в отношении МБУ "Управление благоустройства администрации городского округа г. Бор" не была согласована с Департаментом финансов, по результату чего план проверок, согласно которому УЖКХ запланировано проведение 1 проверки, **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 2019 год (далее - отчеты, отчет соответственно) 5 учредителями направлены в Департамент без соблюдения указанного срока (Ситниковский ТО, Краснослободский ТО, Останкинский ТО, Кантауровский ТО, Ямновский ТО);

- Редькинским ТО отчет не представлен.

Анализом данных, отраженных в отчетах за 2019 год, в планах проверок на 2019 год, в актах проверок, направленных 13 учредителями в Департамент финансов (за исключением Редькинского ТО, УЖКХ), установлено следующее:

- 13 учредителями проведено 103 проверки, из них: 83 проверки - камеральные, 20 проверок - выездные, которые все являются плановыми;

- не выявлено нарушений по результатам проведенных в 2019 году проверок 11 учредителями: 10 ТО и УФК и С;

- отчет за 2019 год УФК и С является недостоверным в части следующей информации: по проверкам организации промежуточной аттестации обучающихся, проведенным в 3 подведомственных учреждениях в мае 2019 г., в отчете указан срок проведения проверок - июнь 2019 г., по которым срок окончания проверяемого периода также указан - 06.2019; по проверкам соблюдения федеральных стандартов спортивной подготовки видам спорта по 7 подведомственным учреждениям в отчете указан срок проведения проверок - ноябрь 2019г., фактически проверки проведены как ноябре 2019 года, так и в декабре 2019 года (по МАУ СОК "Взлет" и МАУ "СШ"Спартак);

- отчет за 2019 год УО и МП является недостоверным: отсутствует информация о проведенной проверке организации и ведения бухгалтерского учета в части выплаты компенсации части родительской платы за детей, посещающих ДООУ за 2017, 2018 годы по МАДОУ детский сад "Аленушка"; отсутствует информация о проведенной проверке

достоверности и полноты составления годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год в МБДОУ детский сад № 15 "Солнышко"; неверно указана нумерация контрольных мероприятий (повтор номеров по порядку, нумерация не соответствует количеству проведенных проверок); большое количество несоответствия указанным в актах проверок проверяемого периода и сроков проведения проверок;

- по состоянию на 01.01.2020 учредителями в 2019 году охвачено проверками: 100% подведомственных учреждений (10 ТО, УС и МП); 43,48 % от общего количества подведомственных УК и Т (10 из 23 учреждений); 63,21 % от общего количества подведомственных УНО учреждений (55 из 87 учреждений);

- плановые проверки проведены 13 учредителями в 100% объеме: УО и МП, УК и Т, УФК и С, 10 ТО (Краснослободский ТО, Ситниковский ТО, Останкинский ТО, Большепинкинский ТО, Линдовский ТО, Ситниковский ТО, Кантауровский ТО, Ямновский ТО, Неклбдовский ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны);

- наибольшее количество контрольных мероприятий в 2019 году проведено учредителями по вопросам (темам): организации и ведения бухгалтерского учета; эффективного использования имущества, находящегося у объектов контроля на праве оперативного управления, обоснованности списания имущества, а также обеспечение его сохранности; выполнение автономными учреждениями планов финансово-хозяйственной деятельности; соответствие видов деятельности (основных и иных, не являющихся основными) объектов контроля целям, предусмотренным их учредительными документами; соблюдение федеральных стандартов спортивной подготовки по видам спорта; выполнение автономными учреждениями муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнения работ); соблюдение требований к ведению официальных сайтов учреждений; организации промежуточной аттестации обучающихся.

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

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

- в 2019 году выявлено 61 нарушение, имеющих стоимостное значение, на общую сумму 3904,9 тыс. руб., из них: 59 нарушений выявлено по результатам проверок, проведенных УО и МП на общую сумму 3879,6 тыс. руб.; 2 нарушения по результату проверки, проведенной УК и Т в отношении МАУК "Октябрьский ДК-музей" на общую сумму 25,3 тыс. руб.;

- нарушения не установлены 10 ТО, УФК и С, в результате чего большинством количеством учредителей осуществляется формальный подход к осуществлению контроля за подведомственными учреждениями.

Основными видами выявленных нарушений, имеющих стоимостное значение, являются:

- отсутствие актов сверок взаимных расчетов с контрагентами (поставщиками, исполнителями, подрядчиками), в результате чего результаты инвентаризаций расчетов с ними не являются подтвержденными - 30 шт. на общую сумму 2184,9 тыс. руб., что составляет 49,18 % от общего числа и 55,95 % от общей суммы выявленных нарушений,

- нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в количестве 23 шт. на общую сумму 1678,1 тыс. руб., что составляет 37,71 % от общего числа и 42,97 % от общей суммы выявленных нарушений,

- расхождение информации, содержащейся в актах сверок взаимных расчетов с контрагентами (поставщиками, исполнителями, подрядчиками) с данными бухгалтерского учета - 6 шт. на общую сумму 19,7 тыс. руб., что составляет 9,83 % от общего числа и 0,51 % от общей суммы выявленных нарушений,

- несвоевременное списание материальных запасов - 1 шт. на сумму 21,3 тыс. руб., что составляет 1,64 % от общего числа и 0,55 % от общей суммы выявленных нарушений,
- недоплата заработной платы - 1 шт. на сумму 0,9 тыс. руб., что составляет 1,64 % от общего числа и 0,02 % от общей суммы выявленных нарушений.

В несоответствие подпункту 2 пункта 28 Порядка:

- УО и МП при наличии составленных отчетов о результатах 9 проверок:
 - ° не были изданы приказы об устранении объектами контроля указанных нарушений и (или) о привлечении руководителей объектов контроля к дисциплинарной ответственности либо предложение руководителям объектов контроля привлечь к дисциплинарной ответственности подчиненных им должностных лиц по результатам проведенных МКУ "Бухгалтерия образования" проверок: проверки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год по 10 подведомственным УО и МП учреждениям; проверки достоверности и полноты составления годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год в части учета на забалансовых счетах по 11 учреждениям, подведомственным УО и МП; проверки организации и ведения бухгалтерского учета за 2018 год в части расчета заработной платы по 10 подведомственным УО и МП учреждениям; проверок достоверности и полноты составления годовой бухгалтерской отчетности за 2017, 2018 годы МБДОУ д/с № 3 "Улыбка", МБДОУ детский сад "Солнышко"; проверок достоверности и полноты составления годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год МБДОУ детский сад № 18 "Росинка", МБДОУ детский сад № 15 "Солнышко", МБДОУ детский сад № 12 "Светлячок",

- ° при наличии выявленных в ходе проведенной УО и МП проверки инвентаризации нефинансовых активов в МБДОУ детский сад № 5 "Теремок" за 2019 год нарушений учредителем не был издан приказ о привлечении руководителя объекта контроля к дисциплинарной ответственности либо предложение руководителю объекта контроля о привлечении к дисциплинарной ответственности подчиненных ему должностных лиц;

- УК и Т при наличии выявленных в ходе проведенной проверки организации ведения бухгалтерского учета МАУК "Октябрьский ДК-музей" за 1 полугодие 2019 года нарушений учредителем не был издан приказ о привлечении руководителя объекта контроля к дисциплинарной ответственности либо предложение руководителю объекта контроля о привлечении к дисциплинарной ответственности подчиненных ему должностных лиц. Согласно письменной информации УК и Т от 07.02.2020 № 62 данные приказы не издавались, так как все нарушения и недостатки были устранены, копии подтверждающих документов объектом контроля представлены.

По результатам проведенных УО и МП в 2019 году 7 проверок, которыми выявлены нарушения, изданы приказы: "Об устранении нарушений и недостатков" с предложением руководителям объектов контроля привлечь к дисциплинарной ответственности подчиненных им должностных лиц; "О дисциплинарном взыскании" привлечен к дисциплинарной ответственности 1 заведующий подведомственного учреждения.

Соблюдение требований Порядка при планировании контрольных мероприятий учредителями

Учредителями утверждены (подписаны) планы проверок на 2019 год и изменения (в том числе новые редакции) к ним.

В нарушение пункта 13 Порядка:

- планы проверок на 2019 год 11 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 2019 год 11 учредителями не согласованы с Департаментом финансов, в том числе: УО и МП, Неклюдовского ТО, Большепикинского ТО, Ситниковского ТО, Октябрьского ТО, Линдовского ТО,

Краснослободского ТО, Кантауровского ТО, Останкинского ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны, Редькинского ТО;

- УО и МП вместо составления и утверждения одного плана проверок на 2019 год составлены и утверждены: план контрольно-ревизионной работы и внутреннего контроля МКУ "Бухгалтерия образования" на 2019 год; приказом от 05.12.2019 № 1186-0 - план работы инспекции по контролю на декабрь 2019 года;

- изменения в планы проверок (в том числе их новые редакции) 3 учредителей осуществлены без согласования с Департаментом финансов (не направлялись для согласования), в том числе утвержденные: Большепикинским ТО, Останкинским ТО, Неклюдовским ТО.

В течение 2019 года УФК и С, УК и Т утверждены по согласованию с Департаментом финансов изменения в планы проверок на 2019 год.

В анализируемом периоде Кантауровским ТО проведены 3 проверки в отношении МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" иным должностным лицом, не соответствующему должностному лицу, указанному в плане проверок.

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

Проверки в 2019 году, включенные в план контрольно-ревизионной работы и внутреннего контроля на данный год, утвержденные начальником УО и МП, проведены МКУ "Бухгалтерия образования". Право организовывать и осуществлять ведомственный и финансовый контроль МКУ "Бухгалтерия образования" за деятельностью учреждений, являющихся подведомственными Учредителю - УО и МП, по согласованию с ним, установлено пунктом 3.1.4. Устава от 23.12.2015 данного казенного учреждения.

В нарушение пункта 16 Порядка:

- приказы о проведении проверок 3 учредителями не издавались (Большепикинский ТО, Редькинский ТО, УО и МП - по проверкам, проведенным МКУ "Бухгалтерия образования"). При этом приказы о проведении 15 проверок учреждений, подведомственных УО и МП, изданы МКУ "Бухгалтерия образования";

- в приказах Неклюдовского ТО "О проведении финансовой проверки", 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 проверяемых вопросах (УФК и С, Кантауровский ТО, Ямновский ТО, Краснослободский ТО, УЖКХ, Линдовский ТО, Останкинский ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны, УК и Т, МКУ "Бухгалтерия образования", УО и МП),

° о проверяемом периоде (УФК и С, Кантауровский ТО, Ямновский ТО, Краснослободский ТО, Линдовский ТО, Останкинский ТО, МКУ "Бухгалтерия образования"),

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

° о должностных лицах, осуществляющих проверку, вместо чего в приказах указаны: ответственные лица за проведение проверки (Линдовский ТО, МКУ

"Бухгалтерия образования", УО и МП), информация о комиссии, утвержденной ранее приказом учредителя (УК и Т)

- ° о сроках начала проведения проверки (Неклюдовский ТО)
- ° о сроках окончания проведения проверки (ТО в п. Память Парижской Коммуны),
- ° о теме проверки (Кантауровский ТО, Ямновский ТО).

Выборочным анализом 13 актов проверок (по одному акту по каждому учредителю) установлено следующее:

- в актах Ситниковского ТО проверок МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" проверяющий указан как руководитель **аудиторской** группы;

- **в нарушение** пункта 21 Порядка:

- ° акты камеральных проверок не содержат даты их подписания должностными лицами, в том числе проводившими проверки, в результате чего провести анализ фактического их составления и подписания не представляется возможным: (акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т);

- ° акты камеральных проверок подписаны должностными лицами, их проводившими, позднее последнего срока проведения камеральной проверки (акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 19.09.2019 № 2, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 25.10.2019, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 12.09.2019, проведенной Линдовским ТО; акт проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" от 25.01.2019, проведенной Октябрьским ТО; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 19.09.2019, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МБУ ДО ДЮСШ по дзюдо от 04.07.2019, проведенной УФК и С; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" от 25.01.2019, проведенной Неклюдовским ТО),

- ° в акте проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т, 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 "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 20.09.2019 № 5, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т; акт проверки МБДОУ детский сад № 5 "Теремок", проведенной УО и МП; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 19.09.2019 № 2, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 25.10.2019, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 12.09.2019, проведенной Линдовским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 03.10.2019 № 2, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 19.09.2019, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.03.2019, проведенной Большепикинским ТО; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" от 25.01.2019, проведенной Неклюдовским ТО);

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

- ° дата и номер приказа о проведении проверки (акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 19.09.2019 № 2, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 03.10.2019 № 2, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.03.2019, проведенной Большепикинским ТО),

° основания проведения проверки (акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 20.09.2019 № 5, поведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 19.09.2019 № 2, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны, в котором не указан год, на который составлен план проверок; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 03.10.2019 № 2, проведенной Ямновским ТО, в котором не указан год, на который составлен план проверок; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 19.09.2019, проведенной Кантауровским ТО, в котором не указан год, на который составлен план проверок; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.03.2019, проведенной Большепикинским ТО),

° сроки осуществления (проведения) проверки, в результате чего осуществить анализ сроков подписания акта проверки лицом, ее проводившим, не представляется возможным (акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.03.2019, проведенной Большепикинским ТО),

° проверяемые вопросы (акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 20.09.2019 № 5, поведенной Ситниковским ТО; акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т, не содержащий даты его составления; акт проверки МБДОУ детский сад № 5 "Теремок", проведенной УО и МП; акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 12.09.2019, проведенной Линдовским ТО; акт проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" от 25.01.2019, проведенной Октябрьским ТО; акт проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" от 15.02.2019, проведенной Краснослободским ТО; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 19.09.2019, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МБУ ДО ДЮСШ по дзюдо от 04.07.2019, проведенной УФК и С; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.03.2019, проведенной Большепикинским ТО; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" от 25.01.2019, проведенной Неклюдовским ТО),

° ФИО лица, проводившего проверку (акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 19.09.2019, проведенной Кантауровским ТО),

° проверяемый период (акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 03.10.2019 № 2, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.03.2019, проведенной Большепикинским ТО),

° реквизиты объекта контроля (акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 20.09.2019 № 5, поведенной Ситниковским ТО; акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 19.09.2019 № 2, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны в части отсутствия в нем ИНН и КПП объекта контроля; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 25.10.2019, проведенной Останкинским ТО в части отсутствия в нем ИНН и КПП объекта контроля; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 03.10.2019 № 2, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.03.2019, проведенной Большепикинским ТО),

° ФИО руководителя объекта контроля (акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 20.09.2019 № 5, поведенной Ситниковским ТО; акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 19.09.2019 № 2, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны;),

° ФИО главного бухгалтера объекта контроля (акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 20.09.2019 № 5, поведенной Ситниковским ТО; акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 19.09.2019 № 2, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 25.10.2019, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 12.09.2019, проведенной Линдовским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 03.10.2019 № 2, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 19.09.2019, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.03.2019, проведенной Большепикинским ТО),

° сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой проверки (акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 20.09.2019 № 5, поведенной Ситниковским ТО; акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т; акт проверки МБДОУ детский сад № 5 "Теремок", проведенной УО и МП; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 19.09.2019 № 2, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 25.10.2019, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 12.09.2019, проведенной Линдовским ТО; акт проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" от 25.01.2019, проведенной Октябрьским ТО; акт проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" от 15.02.2019, проведенной Краснослободским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 03.10.2019 № 2, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 19.09.2019, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МБУ ДО ДЮСШ по дзюдо от 04.07.2019, проведенной УФК и С; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.03.2019, проведенной Большепикинским ТО; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" от 25.01.2019, проведенной Неклюдовским ТО).

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

Отчеты о проведении камеральных проверок (по каждой проверке) Кантауровского ТО, Ямновского 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 отчете о результатах финансовой проверки Октябрьским ТО МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" от 08.02.2019, в отчете о результатах финансовой проверки Неклюдовским ТО МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" от 28.02.2019 недостоверно указана тема проверки "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 данных отчетах указано в качестве цели финансовой проверки.

В нарушение пункта 27 Порядка:

- УФК и С не составлены отчеты по результатам проведения каждой проверки в отдельности,

- некоторые отчеты о проведенных МКУ "Бухгалтерия образования" проверках составлены позднее установленного Порядком срока, например: отчет по проверке учета

продуктов питания в МБДОУ ЦРР № 22 "Колокольчик" составлен 25.02.2019 при проведенной проверке 08.02.2019 (на 1 рабочий день позднее установленного Порядком срока); отчет по проверке проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью за 2018 год по учреждениям, обслуживаемым в МКУ "Бухгалтерия образования" составлен 13.05.2019 при окончательной проверке 12.04.2019 (на 6 рабочих дней позднее установленного Порядком срока),

- в отчетах Кантауровского ТО, в отчетах Большепикинского ТО, Линдовского ТО, МКУ "Бухгалтерия образования" 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, планы проверок на 2019 год и информация о проведенных в 2019 году проверках данными учредителями в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не размещались;

- 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 план проверок на 2019 г. (дополнительный) от 13.03.2019, при этом первоначальный план проверок от 20.12.2018 и дополнение к нему от 06.11.2019, информация о проведенных в 2019 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:

- указания на недостатки (выделение иным шрифтом) без указания на конкретную нарушенную норму законодательства, иного подзаконного акта, в том числе без указания нарушенного пункта, части нормы закона или подзаконного акта, например:

° в акте проверки организации ведения бухгалтерского учета в МАУК "Октябрьский ДК-музей" от 23.08.2019, проведенной УК и Т указано: "**Журнал операций № 4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" формирования не в разрезе контрагентов (показателей)**", а по датам проведения документов. При этом проверяющими не было указано на нарушение объектом контроля пункта 257 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н),

- указания на недостатки (выделение иным шрифтом) в акте проверки отдельных его частей, что является неоднозначным толкованием факта наличия либо отсутствия нарушения объектом контроля соответствующих норм законодательства, иного подзаконного, нормативно-правового, правового акта, например:

° в акте проверки организации ведения бухгалтерского учета в МАУК "Октябрьский ДК-музей" от 23.08.2019, проведенной УК и Т указано "**...проведена предоплата 30% ... на основании копии счета**". При выделении шрифтом факта предоплаты в акте проверки не указано на наличие либо отсутствие договора (контракта), заключенного объектом контроля с контрагентом. При этом в случае наличия данного договора (контракта) проверяющими должно быть указано на соблюдение (либо не соблюдение) пункта 3.1. Порядка предотвращения образования просроченной дебиторской задолженности, утвержденного Постановлением администрации городского округа г. Бор от 08.08.2013

№ 4826 (в редакции постановления администрации городского округа г. Бор от 29.05.2014 № 3584), согласно которому при наличии в проекте договора (контракта) (соответственно в последствии в заключенном договоре, контракте) условия о авансовом платеже, в нем также должно быть условие о его обеспечении. В акте проверки не указано, подобрана ли копия данного документа к соответствующему регистру бухгалтерского учета. При этом если копия счета была подобрана к регистру бухгалтерского учета, то данный факт является нарушением пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н,

- описания фактического нарушения без указания в акте нарушенной нормы, например:
° в акте проверки МКУ "Бухгалтерия образования" организации и ведения бухгалтерского учета за 2018 год в части расчета заработной платы по некоторым учреждениям, подведомственным УО и МП от 28.06.2019, проведенной МКУ "Бухгалтерия образования" указано на то, что в табелях учета использования рабочего времени имеются многочисленные исправления, не заверенные ответственными лицами, отсутствует дата внесения изменений, в котором не указано на нарушение пункта 7 статьи 9 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

2.3. в актах проведенных МКУ "Бухгалтерия образования" проверок учета продуктов питания подведомственных УО и МП учреждений не указана стоимость продуктов питания вследствие выявленных недостатков, в том числе по каждому их виду.

Учредителями в течение 2019 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 учредителями в 2019 году не в полной мере обеспечен контроль за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений, что отрицательно сказалось как на качество, так и на полноту проведенных контрольных мероприятий, в то время как по результату проведенных органами финансового контроля в 2019 году были выявлены нарушения по итогам проведения проверок в муниципальных учреждениях городского округа г. Бор, подведомственных анализируемым учредителям.

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 проверке 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;

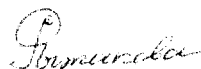
11. составлять и направлять в Департамент финансов годовой отчет о результатах контроля, отражающий итоги проведенных проверок в срок, установленный пунктом 35 Порядка - до 20 января года, следующего за отчетным;

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



Рыбакова О.Л.