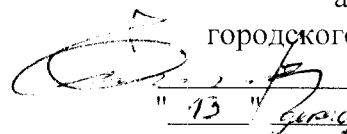


Утверждаю:
И.о. директора
Департамента финансов
администрации
городского округа г. Бор


Егоров Д.С.
" 13 " сентября 2022 года

**Сводное заключение по результатам анализа деятельности органов,
осуществляющих функции и полномочия учредителя
муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений
городского округа г. Бор за 2021 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)", в рамках проведения аналитических мероприятий на основании Плана контрольных мероприятий Департамента финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области на 2022 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 28.11.2022 по 13.12.2022 проведен анализ деятельности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа г. Бор за 2021 год (далее - анализ).

По состоянию на 01.01.2022 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 4 учредителей, что составляет 23,52% 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 и благоустройства администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее - УЖКХ и Б).

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 2021 год (далее - отчеты за 2021 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 2021 год всеми 4 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 2021 год УЖКХ и Б направлен в Департамент без соблюдения указанного срока.

Анализом данных, отраженных в отчетах за 2021 год, в планах проверок на 2021 год, в актах проверок, направленных 4 учредителями в Департамент финансов, установлено следующее:

- учредителями проведено 39 проверок, из которых 21 - в форме камеральных проверок, 18 - в форме выездных проверок. Учредителями проведено в 2021 году в отношении подведомственных учреждений:

° 36 плановых проверок, из которых 20 камеральных и 16 выездных проверок,

° 3 внеплановых проверки, проведенных УК и Т - 1 камеральная проверка, УО и МП - 1 выездная проверка, УФК и С - 1 выездная проверка.

- не выявлено нарушений по результатам проведенной в 2021 году проверки УЖКХ и Б;

- по состоянию на 01.01.2022 4 учредителями в 2021 году охвачено проверками: 100% от общего количества подведомственных учреждений (УФК и С); 50% от общего количества подведомственных УЖКХ и Б учреждений (1 из 2 учреждений); 43,48 % от общего количества подведомственных УК и Т учреждений (10 из 23 учреждений); 17,24 % от общего количества подведомственных УО и МП учреждений (15 из 87 учреждений).

- анализируемыми учредителями плановые проверки проведены в 100% объеме;

- наибольшее количество контрольных мероприятий в 2021 году проведено вышеуказанными учредителями по вопросам (темам):

выполнение автономным, бюджетным учреждением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

выполнение автономным, бюджетным учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности;

организация и ведение бухгалтерского учета автономным учреждением;

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

эффективное использование средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели автономному учреждению.

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

Согласно данным, отраженных в 4 отчетах за 2021 год учредителей, по результатам проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятий:

- в 2021 году выявлено 10 нарушений, имеющих стоимостное значение, на общую сумму 669,2 тыс. руб., из них: 8 нарушений выявлено по результатам проверок, проведенных УО и МП на общую сумму 111,9 тыс. руб.; 2 нарушения по результату проверок, проведенных УК и Т на общую сумму 557,3 тыс. руб.;

Нарушениями, имеющими стоимостное значение, являются:

- нарушение в планировании финансово-хозяйственной деятельности учреждения - 1 шт. на сумму 24 тыс. руб.;
- отсутствие дополнительного соглашения к соглашению о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания в связи с изменением (увеличением) размера субсидии на выполнение муниципального задания - 2 шт. на сумму 50,6 тыс. руб.;
- недоплата заработной платы сотрудникам муниципальных учреждений - 3 шт. на сумму 12,5 тыс. руб.;
- переплата заработной платы сотрудникам учреждений - 2 шт. на сумму 24,8 тыс. руб.;
- нарушение в ведении бухгалтерского учета учреждения имущества, переданного в безвозмездное пользование - 1 шт. на сумму 554,1 тыс. руб.;
- отсутствие отражения в бухгалтерском учете учреждения первичных документов - 1 шт. на сумму 3,2 тыс. руб.

По результату проведенной УК и Т в МАУК "КЦ "Теплоход" внеплановой проверки соблюдения расчетов с персоналом по оплате труда за II и III квартал 2021 г. при наличии выявленных нарушений данным учредителем на основании отчета о результатах проверки издан приказ "О дисциплинарном взыскании", которым привлечен к дисциплинарной ответственности директор подведомственного учреждения.

По результатам проведенных УО и МП в 2021 году 15 проверок, которыми выявлены нарушения, на основании отчетов по каждой проведенной проверке данным учредителем издано 15 приказов "Об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки" и 1 приказ "О дисциплинарном взыскании", которым привлечен к дисциплинарной ответственности директор общеобразовательного учреждения.

По результатам проведенных УФК и С в отчетном периоде 8 проверок в актах проверок указано на усиление контроля за отдельными направлениями деятельности подведомственных учреждений, в том числе связанных с оказанием муниципальных услуг в рамках выполнения данными учреждениями муниципальных заданий, реализацией физкультурно-оздоровительных программ.

Соблюдение требований Порядка при планировании контрольных мероприятий учредителями

Учредителями утверждены (подписаны) и согласованы с Департаментом финансов планы проверок на 2021 год и изменения (в том числе новые редакции) к ним.

При этом в несоответствие пункту 13 Порядка УФК и С согласовывались с Департаментом финансов только новые редакции (изменения) в план проверок на 2021 год - от 09.03.2021 и от 29.10.2021.

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

В нарушение пункта 16 Порядка:

- для проведения анализа не представлен, а равно отсутствует, приказ (распоряжение) УЖКХ и Б о проведении проверки в отношении подведомственного МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор";
- в некоторых приказах о проведении проверок не содержатся сведения:
 - ° о проверяемых вопросах (ИК и Т),
 - ° о проверяемом периоде (УФК и С),
 - ° при проверке несколькими проверяющими о руководителе проверяющей группы (УФК и С, УК и Т).

В нарушение пункта 17 Порядка:

- для проведения анализа не представлены, а равно отсутствуют, программы проверок, проведенных УФК и С, УЖКХ и Б, УК и Т;
- УО и МП вместо формирования программ проверок, приказами данного учредителя о проведении проверок утверждены в качестве их приложений планы-задания проверок, в которых определены задачи проверок, являющиеся фактически вопросами проверок.

Выборочным анализом 4 актов проверок (по одному акту по каждому учредителю) установлено следующее:

- в основании проведения проверки не указан план проверок на 2021 год (акт проверки МБУ "Спортивная школа по легкой атлетике" от 09.12.2021, проведенной УФК и С);

- в нарушение пункта 21 Порядка:

- ° в актах проверок отсутствуют подписи главных бухгалтеров (либо лиц, их замещающих) объектов контроля, в которых запись об отказе от подписи отсутствуют (акт проверки МБУ "СШ по легкой атлетике" от 09.12.2021, проведенной УФК и С; акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т);

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

- ° дата и номер приказа о проведении проверки (акт проверки МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор от 15.09.2021, проведенной УЖКХ и Б; акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т),
- ° основания и сроки осуществления проверки (акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т);
- ° проверяемые вопросы (акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т);
- ° проверяемый период (акт проверки МБУ "СШ по легкой атлетике" от 09.12.2021, проведенной УФК и С; акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т),
- ° ФИО и наименование должности лиц, проводивших проверку (акт проверки МБУ "Управление благоустройства администрации городского округа г. Бор" от 15.09.2021, проведенной УЖКХ и Б; акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т, в котором указано наименование должности только одного из двух проверяющих и не указаны ФИО проверяющих),
- ° реквизиты объекта контроля (акт проверки МБУ "СШ по легкой атлетике" от 09.12.2021; акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т),
- ° ФИО руководителя объекта контроля (акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т),
- ° ФИО главного бухгалтера объекта контроля (акт проверки МБУ "СШ по легкой атлетике" от 09.12.2021, проведенной УФК и С; акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т);

° сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой проверки (акт проверки МБУ "СШ по легкой атлетике" от 09.12.2021, проведенной УФК и С; акт проверки МБУ "Управление благоустройства администрации городского округа г. Бор" от 15.09.2021, проведенной УЖКХ и Б; акт проверки МАУДО "Детская художественная школа", проведенной УК и Т; акт проверки МАДОУ детский сад "Петушок" от 12.04.2021, проведенной УО и МП);

- в акте проверки МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор от 15.09.2021, проведенной УЖКХ и Б, проверяемые вопросы в количестве 6 штук фактически поименованы только в разделе "Проверкой установлено", наименование которых не соответствует единственному вопросу проверки, указанному в программе проведения плановой проверки - выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности;

- в акте проверки МАДОУ детский сад "Петушок" от 12.04.2021, проведенной УО и МП, указан План работы инспекции по контролю УО и МП на 2020 год вместо указания Плана проверок учреждений, подведомственных УО и МП на 2021 год.

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

В нарушение пункта 27 Порядка:

- для проведения анализа не представлены, а равно отсутствуют, отчеты по каждой проведенной проверке (УФК и С, УЖКХ и Б);

- в отчетах о результатах проведенных проверок УО и МП отсутствует информация о наличии или отсутствии возражений со стороны соответствующих объектов контроля.

Так же установлено, что УО и МП допускалось недостоверное указание темы проверок в актах проверок и отчетах о проведенных проверках, например: согласно приказа УО и МП от 28.10.2021 № 947-о "О проведении проверки" назначено проведение камеральной проверки МАДОУ детский сад № 6 "Дюймовочка" по теме "Выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАДОУ детским садом № 6 "Дюймовочка" за 2020 год, при этом в акте проверки от 01.12.2021, отчете плановой камеральной проверки от 08.12.2021 указана тема проверки "Формирование (изменение) муниципального задания МАДОУ детского сада № 6 "Дюймовочка".

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

1. Организационного и процессуального характера:

- УФК и С в связи с отсутствием официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не размещены на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа город Бор: план проверок на 2021 г. и внесенные в него изменения (редакции от 09.03.2021, от 29.10.2021), информации о проведенных в 2021 году проверках в отношении подведомственных данному учредителю учреждениях;

- УО и МП размещены информации о проведенных в отношении подведомственных муниципальных учреждениях проверках, в которых: отсутствуют сведения о проверенном периоде; сроки проведения проверок указаны в виде даты их окончания при проведении проверок сроком дольше одного рабочего дня; допускались недостоверное указание сроков проведения проверок (например, по проверке МАДОУ детского сада № 6 "Дюймовочка" указан срок проверки 01 декабря 2021 года при указанных в акта проверки данного учреждения от 01.12.2021 срока проведения проверки с 08 ноября 2021 года по 26 ноября 2021 года).

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 нарушения, либо отсутствие указания на нарушение законодательства и нормативно-правовых актов, например:

° в акте проверки МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор" от 15.09.2021, проведенной УЖКХ и Б, указано на *нарушение* статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в **неэффективном использовании бюджетных средств** на уплату в 2020 году пени, неустойки, процентов по суду в сумме 354,2 тыс. руб. (без указания в акте проверки на источники финансирования данных выплат), при этом статья 34 Бюджетного кодекса РФ устанавливает принцип эффективности использования бюджетных средств при составлении и исполнении бюджетов участниками бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий, в то время как МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор" не является участником бюджетного процесса, а в отчете о проведенных УЖКХ и Б контрольных мероприятиях за 2021 год указано на *отсутствие* выявленных нарушений;

° в акте плановой камеральной проверки МАОУ СШ № 1 от 26.05.2021, проведенной УО и МП, указано на *нарушение* статьи 57 Трудового кодекса РФ, выразившееся в невнесении обязательного условия оплаты труда за внутреннее совмещение профессий (должностей) сотруднику учреждения - *надбавки за выслугу лет* и отсутствием дополнения недостающими условиями оплаты труда дополнительным соглашением, которое является неотъемлемой частью трудового договора, что *не соответствует* положениям статей 60.2, 151 Трудового кодекса РФ, согласно которых с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой профессии (должности) (путем совмещения профессий (должностей) за дополнительную оплату, размер доплаты которой устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы. При этом согласно данным акта проверки сотруднику приказами учреждения разрешено внутреннее совмещение за выполнение обязанности по другой профессии на 0,5 ставки *с надбавкой за выслугу лет*, за выполнение обязанностей 0,5 ставки по другой профессии *установлен минимальный оклад по ПКГ*, что противоречит положениям статей 60.2, 151 Трудового кодекса РФ, а так же является нарушением пункта 62 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций, подведомственных Управлению образования и молодежной политики администрации городского округа город Бор Нижегородской области, утвержденного постановлением администрации городского округа г. Бор от 12.04.2019 № 2074, согласно которому доплата за совмещение профессий (должностей) устанавливается работнику при совмещении им профессий (должностей) и выполнении в полном объеме обязанностей, как по основной, так и по совмещаемой должности, а размер доплаты и срок, на который она устанавливается, определяются по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

Учредителями в течение 2021 года информация о выявленных нарушениях, в органы, в компетенцию которых входит рассмотрение признаков административного правонарушения, в правоохранительные органы не направлялась.

Выводы:

В 2021 году УК и Т, УФК и С, УО и МП, УЖКХ и Б в рамках контроля учредителей проведены контрольные мероприятия - проверки в целях, установленных пунктом 4 Порядка. При этом оформление результатов контрольных мероприятий имеет ряд вышеуказанных нарушений и недостатков.

В целях улучшения качества контрольной деятельности учредителей Департамент финансов предлагает:

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), в том числе за деятельностью казенных учреждений, с указанием в планах проверок месяца начала проведения проверок;

1. 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;

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

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

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

7. 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;

8. 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;

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

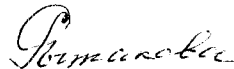
10. составлять и направлять в Департамент финансов годовой отчет о результатах контроля, отражающий итоги проведенных проверок в срок, установленный пунктом 35 Порядка - до 20 января года, следующего за отчетным;

11. 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;

12. 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;

13. 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.