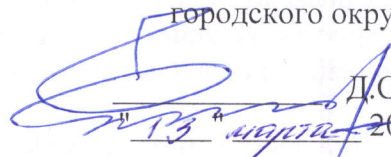


Утверждаю:
И.о. директора
Департамента финансов
администрации
городского округа г. Бор


Д.С. Егоров
"13" марта 2024 года

**Сводное заключение по результатам анализа деятельности органов,
осуществляющих функции и полномочия учредителя
муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений
городского округа г. Бор за 2023 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 редакции приказа Департамента финансов от 19.01.2024 № 8Н) -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 2024 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 2023 – 2026 годы, утвержденного распоряжением администрации городского округа г. Бор от 13.07.2020 № 233 (в редакции Распоряжения администрации городского округа город Бор Нижегородской области от 06.12.2023 № 408), начальником сектора контроля Управления учета, отчетности и контроля исполнения бюджета Департамента финансов Летяевой Н.Ю. в период с 19.02.2024 по 29.02.2024 проведен анализ деятельности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа г. Бор за 2023 год (далее - анализ).

По состоянию на 01.01.2024 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: Большепикинского ТО, Кантауровского ТО, Краснослободского ТО, Линдовского ТО, Неклюдовского ТО, Октябрьского ТО, Останкинского ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны, Редькинского ТО, Ситниковского ТО, Ямновского ТО.

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 2023 год (далее - отчеты за 2023 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 (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) (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 2023 год всеми 11 учредителями, контрольная деятельность которых подлежит анализу, проводились 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 2023 год Редькинским ТО, Ситниковским ТО, Кантауровским ТО, Линдовским ТО направлен в Департамент без соблюдения указанного срока.

Анализом данных, отраженных в отчетах за 2023 год, в планах проверок на 2023 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, Октябрьским ТО, Кантауровским ТО) проведены 3 проверки по темам, не соответствующим темам, отраженным в планах проверок на 2023 год;

- наибольшее количество контрольных мероприятий в 2023 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.

Отчеты о проведенных контрольных мероприятиях за 2023 год **не являются достоверными:**

° у Большепикинского ТО:

- в части наименования темы проверки и проверяемого периода отраженных в проверке МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" по теме "Проверка достоверности и полноты регламентированного отчета о результатах деятельности МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества по состоянию на 01 января 2023 года" (далее - регламентированный отчет) **за 2023 год** при проведенной по данным ТО проверке достоверности и полноты бухгалтерской (бюджетной) и иной регламентированной отчетности о результатах деятельности МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" в 2022 г. (акт проверки от 24.11.2023);

- в части проверяемого периода у проверок в МКУ ""Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" по следующим темам: "Проверка эффективного использования имущества, находящегося у МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" на праве оперативного управления, обоснованность списания имущества, а также обеспечение его сохранности"; "Проверка соответствия видов

деятельности (основных и иных, не являющихся основными) целям, предусмотренным учредительным документом" указан проверяемый период **2023 год**, вместо 2022 год;

° у Ямновского ТО:

- в части сроков проведения проверок в МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" по темам: "Проверка соответствия видов деятельности (основных и иных, не являющихся основными) целям, предусмотренным учредительным документом МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" отражен проверяемый период 20.06.2022-22.06.2022 при проведенной по данным ТО проверке с 20.06.2023 по 22.06.2023, "Проверка эффективного использования имущества, находящегося у МКУ " Ямновский центр обеспечения и содержания территории" отражен проверяемый период 08.08.2022-10.08.2022 при проведенной по данным ТО проверке с 08.08.2023-10.08.2023, "Проверка достоверности и полноты регламентированной отчетности о результатах деятельности МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" отражен проверяемый период 14.09.2022-15.09.2022 при проведенной по данным ТО проверке с 14.09.2023-16.09.2023.

Соблюдение требований Порядка при планировании контрольных мероприятий учредителями

Планы проверок на 2023 год 11 учредителями утверждены (подписаны), 10 из которых согласованы с Департаментом финансов.

В нарушение пункта 13 Порядка в соответствии с которым план проверок подписывается учредителем, и не позднее 25 декабря предшествующего года направляется на согласования в Департамент финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области, план проверок на 2023 у Неклюдовского ТО не направлялся в Департамент финансов для его согласования, в результате чего с Департаментом финансов данный план проверок не согласован.

В течение анализируемого периода в планы проверок на 2023 год изменения учредителями не вносились.

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 2023 год, которые должны согласовываться с Департаментом финансов:

° ТО в п. Память Парижской Коммуны, Останкинским ТО, Кантауровским ТО, Большепепикинским ТО, Линдовским ТО, Ямновским ТО - в связи с фактическим проведением данными учредителями проверок *достоверности и полноты бюджетной отчетности* за 2022 год при запланированных проверках достоверности и полноты регламентированного *отчета о результатах деятельности МКУ и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества* за 2022 год. При этом в актах проверок данных ТО в основании проведения данных проверок указаны соответствующие планы проверок,

° Октябрьским ТО по уточнению запланированных тем проверок:

по четвертой по порядку отраженной в плане проверок на 2023 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 проверке МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории на основании акта проверки от 07.04.2023 по теме "Проверка составления первичных документов и отражение их в регистрах бюджетного учета, ведение бюджетного учета, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности в 2022 году",

в связи с фактическим проведением Октябрьским ТО проверки на основании акта проверки от 21.04.2023 по теме "Правильность начисления заработной платы работникам

учреждения в 2022 году" при запланированной седьмой по порядку проверке в плане проверок на 2023 год по теме "Проверка документов, устанавливающих порядок расчета заработной платы в соответствии с действующим законодательством и правильности начисления заработной платы сотрудников учреждения";

в связи с фактическим проведением Октябрьским ТО проверки на основании акта проверки от 15.09.2023 по теме "Правильность учета основных средств и материальных запасов, расчеты с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, бухгалтерская отчетность в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд учреждения в 2022 году" при запланированной восьмой по порядку проверке в плане проверок на 2023 год по теме "Проверка учета основных средств и материальных запасов Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами Проверка бухгалтерской отчетности Проверка в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд".

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 (Большепикинский ТО, Линдовский ТО, Редькинский 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).

В приказе Редькинского ТО от 15.05.2023 № 64 "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 2023 год "Анализ исполнения сметы МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории".

В основании издания приказов Линдовского ТО о проведении проверок от 09.03.2023 № 15, от 11.05.2023 № 21, от 10.10.2023 № 33, Кантауровского ТО о проведении проверок от 17.08.2023 № 33, от 12.10.2023 № 36, от 14.09.2023 № 35, ошибочно указан номер приказа **1411** вместо № 14Н приказа Департамента финансов от 15.03.2018, 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 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.

В основании издания приказов Ситниковского ТО "О проверке подведомственного учреждения МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории за 2022 год" от 16.09.2023 № 16, от 22.08.2023 № 146, от 08.08.2023 № 14а, приказов Неклюдовского ТО "О проверке подведомственного учреждения МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" за 2022 год от 15.03.2023 № 14, от 14.04.2023 № 19, от 10.05.2023 № 21 указан приказ Департамента финансов от 15.03.2018 № 14Н, 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 "О проведении финансовой проверки" от 13.01.2023 № 2, от 03.02.2023 № 6, от 17.02.2023 № 7, от 10.03.2023 № 9, от 31.03.2023 № 10, от 14.04.2023 № 11, от 19.05.2023 № 13, от 08.09.2023 № 26, 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 приказе Октябрьского ТО от 31.03.2023 № 10 "О проведении финансовой проверки", а так же в программе проверки на апрель 2023 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 в 2022 году", не соответствующая теме проверки, указанной в пункте 4 Плана проверок на 2023 год .

В приказе Октябрьского ТО от 03.02.2023 № 6 "О проведении финансовой проверки" неверно указан объект контроля МБУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" вместо МКУ " Октябрьский центр обеспечения и содержания территории".

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, Кантауровского ТО, Ямновского ТО, Большепикинский ТО, Линдовский ТО).

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

В программе Октябрьского ТО финансовой проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" на февраль 2023 года при проведенной проверке в 2023 году проверяемый период указан некорректно - с 06.02.~~2022~~ г. по 08.02.~~2022~~ г.

В программе Кантауровского ТО проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 12.10.2023 проверяемый период указан **2023** год, вместо 2022 года, указанного в плане проверок на 2023 г.

В программах Ситниковского ТО проверок МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" указаны сроки проведения аудита; 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" 01.01.2023 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 2023 г.,

согласно данным акта проверки № 2 от 15.05.2023 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 **2022** год (акт проверки от 09.02.2023);

- в основании проведения Кантауровским ТО проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" (акт проверки от 22.08.2023 № 1, от 16.10.2023), в основании проведения Ямновским ТО проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" (акт проверки № 1 от 22.06.2023, № 3 от 16.09.2023), в основании проведения Редькинским ТО проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" (акт проверки № 4 от 06.10.2023, от 09.09.2023 № 3), в основании проведения Линдовским ТО проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" (акт проверки № 1 от 13.03.2023, № 2 от 15.05.2023) не указан период плана проверок;

- в основании проведения Ситниковским ТО проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" (акт проверки № 2 от 25.08.2023, № 3 от 18.09.2023) не указан план проверок на 2023 год;

- в акте проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" № 2 от 25.08.2023, проведенной Ситниковским ТО указано на состав комиссии, при единоличном проведении проверки должностным лицом ТО;

- в акте проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" № 1 от 23.03.2023, № 2 от 19.04.2023, проведенной Неклюдовским ТО, указано на комиссию при единоличном проведении проверки должностным лицом ТО;

- в актах проверок № 1 от 22.08.2023, № 2 от 19.09.2023 МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" в акте указана должность но отсутствуют фамилия, имя, отчество лица, проводившего проверку.

- **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 Кантауровского ТО №1 от **22.08.2023** (срок проведения проверки с 17.08.2023 по **21.08.2023**), № 1 от **19.09.2023** (срок проведения проверки с 14.09.2023 по **18.09.2023**); акты проверки Октябрьского ТО от **19.01.2022** (срок проведения проверки с 16.01.2023 по **18.01.2023**), от **09.02.2023** (срок проведения проверки с 06.02.**2022** по **08.02.2022**), от **27.02.2023** (срок проведения проверки с 20.02.2023 по **22.02.2023**), от **16.03.2023** (срок проведения проверки с 13.03.2023 по **15.03.2023**), от **07.04.2023** (срок проведения проверки с 03.04.2023 по **06.04.2023**); а Ямновским ТО акт проверки № 2 от **08.08.2023** составлен ранее окончания срока проверки (срок проведения проверки с 08.08.2023 по **10.08.2023**).

- ° 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 (акты проверок МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 23.06.2023, от 25.08.2023, от 24.11.2023, проведенной Большепикинским ТО; акты проверок МКУ "Неклюдовского центра обеспечения и содержания территории" № 1 от 23.03.2023, № 2 от 19.04.2023, № 3 от 17.05.2023, акты проверок МКУ "Ситниковский центр обеспечения

и содержания территории № 1 от 08.08.2023, № 2 от 25.08.2023, № 3 от 18.09.2023 проведенной Ситниковским ТО);

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

° дата и номер приказа о проведении проверки (акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории № 3 от 16.10.2023; акты проверок МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" № 4 от 06.10.2023, № 3 от 09.09.2023, № 2 от 13.05.2023 проведенных Редькинским ТО, акты проверок МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" № 1 от 22.06.2023, № 2 от 08.08.2023, № 3 от 16.09.2023, проведенной Ямновским ТО);

° проверяемые вопросы (акт проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" от 19.01.2023, проведенной Октябрьским ТО; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" № 3 от 16.10.2023, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 23.03.2023, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории № 3 от 18.09.2023, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 22.06.2023, проведенной Ямновским ТО; акт Краснослободского ТО проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" от 26.09.2023; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" № 4 от 06.10.2023, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 23.06.2023, проведенной Большепикинским ТО; акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 13.03.2023, проведенной Линдовским ТО),

° проверяемый период (акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 22.06.2023, проведенной Ямновским ТО; акт Краснослободского ТО проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" от 30.11.2023; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" от № 4 от 06.10.2023, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 23.06.2023, проведенной Большепикинским ТО),

° ФИО должности лиц, проводивших проверку (акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" № 1 от 13.03.2023, акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" № 1 от 22.08.2023, проведенной Кантауровским ТО),

° реквизиты объекта контроля (акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории № 2 от 19.04.2023, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" № 3 от 18.09.2023, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории № 3 от 16.09.2023, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" № 1 от 22.08.2023, проведенной Кантауровским ТО),

° ФИО руководителя объекта контроля (акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 23.03.2023, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории № 3 от 18.09.2023, 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" № 3 от 16.10.2023, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны № 1 от 23.06.2023, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 23.03.2023, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории № 3 от 18.09.2023, проведенной Ситниковским

ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории № 1 от 22.06.2023, проведенной Ямновским ТО; акт Краснослободского ТО проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" от 26.09.2023; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" № 4 от 06.10.2023, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 23.06.2023, проведенной Большепикинским ТО; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 11.08.2023, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 13.03.2023, 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 проверке ТО в п. Память Парижской Коммуны от 17.11.2023 указан план проверок на **2022 г.**

Во всех отчетах о результатах проведенных проверок Кантауровского ТО указана дата утверждения плана проверок на 2023 год - **19.12.2019 г.**, не соответствующая фактической дате его утверждения начальником Кантауровского ТО - **20.12.2022.**

В отчете о результатах проведенной Октябрьским ТО проверке от 16.03.2023 неверно указана тема проверки подведомственного учреждения "Проверка правильности составления и ведения кассового плана по расходам местного бюджета, формирования бюджетной сметы и ее исполнения в 2022 году" по проведенной согласно акта от 16.03.2022 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 2023 г., информации о проведенных в 2023 году проверках в отношении подведомственных учреждений;

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

Выводы:

В 2023 году в рамках контроля учредителей проведены контрольные мероприятия в целях, установленных пунктом 4 Порядка. При этом оформление документов по организации и оформлению результатов контрольных мероприятий имеет ряд 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 изучать изменения законодательства, нормативных правовых актов по нормам права, регулирующие 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.

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



Н.Ю. Летяева