**Анализ 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) за 2017 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)"и в целях исполнения Департаментом финансов пункта 2.6.4 Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики городского округа город Бор на 2017-2019 годы произведен анализ деятельности функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор, обладающих правами юридического лица, по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок за 2017 год.

По состоянию на 01.01.2018 функции учредителей в отношении подведомственных муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений исполняли осуществляли администрация городского округа г. Бор и 15 самостоятельных функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор (далее - учредители), которые в течение 2017 года осуществляли контроль в отношении подведомственных учреждений.

Департаментом финансов проанализирована контрольная деятельность 9 учредителей, что составляет 56% от их общего числа, имеющих подведомственные муниципальные учреждения, а именно:

УНО администрации городского округа город Бор (далее - УНО),

- Управление ЖКХ администрации городского округа г. Бор (далее - Управление ЖКХ),

- Отдел культуры администрации городского округа г. Бор (далее - Отдел культуры),

 - Отдел спорта и молодежной политики администрации городского округа г. Бор (далее - Отдел спорта и молодежной политики),

- 5 территориальных отделов администрации городского округа г. Бор: Неклюдовский ТО, Краснослободский ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны, Ситниковский ТО, Большепикинский ТО.

Для анализа использованы планы проверок на 2017 год (далее - планы), годовые отчеты о проведенных контрольных мероприятиях за 2017 год (далее - отчеты).

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 Постановлением администрации городского округа г. Бор от 19.12.2016 № 6071 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).

Предметом контроля являются (п.3 Порядка):

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

2) соответствие услуг (работ), которые оказываются потребителям за плату, услугам (работам), предусмотренным нормативными правовыми (правовыми) актами;

3) формирование цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые потребителям;

4) выполнение автономным, бюджетным учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности;

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

6) выполнение казенным учреждением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в случае его утверждения;

7) качество оказания объектами контроля муниципальных услуг (выполнения работ), в том числе наличие жалоб потребителей и принятые по результатам их рассмотрения меры;

8) эффективное использование имущества, находящегося у объектов контроля на праве оперативного управления, обоснованность списания имущества, а также обеспечение его сохранности;

9) эффективное использование средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели автономному, бюджетному учреждению;

10) организация и ведение бухгалтерского учета автономным, бюджетным учреждением;

11) достоверность и полнота бухгалтерской и иной регламентированной отчетности о результатах деятельности объектов контроля;

12) обоснованность изменения (увеличения, уменьшения) дебиторской и кредиторской задолженности автономного, бюджетного учреждения относительно предыдущего отчетного года (в процентах) с указанием причин образования просроченной кредиторской задолженности, а также дебиторской задолженности, нереальной к взысканию.

Основными целями осуществления контроля являются (п. 4 Порядка):

1) оценка результатов деятельности объектов контроля;

2) выявление отклонений в деятельности объектов контроля (соотношение плановых и фактических значений результатов, осуществление дополнительных видов деятельности при невыполнении (некачественном выполнении) основных видов деятельности, оказание муниципальными учреждениями городского округа город Бор Нижегородской области платных услуг (выполнение работ), не предусмотренных уставами) и выработка рекомендаций по их устранению;

3) обеспечение состава, качества и объема (содержания) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), условий, порядка и результатов оказания муниципальных услуг (выполнения работ), определенных в муниципальном задании;

4) формирование информационной базы об объеме и качестве оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);

5) обеспечение сохранности и эффективного использования недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, принадлежащих на праве собственности городскому округу город Бор Нижегородской области, установление фактического наличия и состояния имущества, выявление неиспользуемого имущества, выявление нарушений законодательства Российской Федерации и Нижегородской области, муниципальных правовых актов городского округа город Бор Нижегородской области, содержащих нормы о порядке использования, распоряжения и сохранности имущества объектами контроля.

Проведенным анализом установлено следующее:

- отчет о проведенных контрольных мероприятиях за 2017 год Одела спорта и молодежной политики составлен по форме Приложения 1 к распоряжению администрации Борского района от 27.01.2010 № 209 "О периодичности проведения контрольных мероприятий органами исполнительной власти Борского района", отмененного постановлением администрации городского округа г. Бор вместо формы, установленной приложением к Порядку;

- в 2017 году наибольшее количество контрольных действий проведено учредителями по вопросам: эффективного использования имущества, находящегося у объектов контроля на праве оперативного управления, обоснованности списания имущества, а также обеспечение его сохранности; эффективное использование средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели автономному, бюджетному учреждению; организации и ведению бухгалтерского учета автономным, бюджетным учреждением.

Согласно данных Отчетов:

- 9 учредителями проведено 52 проверки (в том числе 51 из которых проведена камеральным способом (по проверке Отдела спорта и молодежной политики определить форму ее проведения не представляется возможной в связи с отсутствием соответствующей информации в Отчете о проведенных контрольных мероприятиях за 2017 год), из них: 50 плановые проверки и 2 внеплановые. Плановые проверки в течение 2017 года проведены учредителями в полном объеме, изменение планов проверок учредителями в течение 2017 года не осуществлялось;

- УНО администрации городского округа город Бор и Отделом культуры по результатам проведенных проверок установлены нарушения, остальными учредителями нарушения не установлены, в результате чего большинством количеством учредителей осуществляется формальный подход к осуществлению контроля за подведомственными учреждениями.

Проведенные контрольные мероприятия в большинстве случаев не позволяют оценить соответствие фактически осуществляемых видов деятельности объектов контроля видам деятельности, предусмотренным уставными документами, проанализировать состав, объем и качество выполнения учреждениями муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Выводы:

Цели, установленные п. 4 Порядка, проведенными учредителями контрольными мероприятиями в своем большинстве не достигнуты, так как учредителями в 2017 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 контрольных мероприятий в 2017 году Департаментом финансов были выявлено множество нарушений по всем вопросам (предметам) контроля, предусмотренным п. 3 Порядка (за исключением подпункта 6 данного пункта порядка в связи с отсутствием муниципальных заданий муниципальным казенным учреждениям городского округа).

В целях улучшения качества контрольной деятельности учредителей Департамент финансов предлагает:

1. Планировать и осуществлять контрольную деятельность по всем вопросам (предметам) контроля, предусмотренным п. 3 Порядка, 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. 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 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 сроки, установленные пунктом 35 Порядка, а также доведенные письмами Департамента финансов.
10. На основании приказа Департамента 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) 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, начиная с отчетности за 2018 год.

Директор Департамента финансов

администрации городского округа г. Бор Симакова Г.Д.

Исполнители:

Рыжакова О.Л. 3-71-28

Белова Н.В. тел. 3-71-44