

Утверждаю:
Директор
Департамента финансов
администрации

городского округа г. Бор
Симакова Г.Д.
"23" марта 2019 года

Сводное заключение по результатам анализа деятельности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа г. Бор за 2018 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 2019 года 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 в марте 2019 года проведен анализ деятельности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа г. Бор за 2018 год.

По состоянию на 01.01.2019 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:

Отдела культуры администрации городского округа г. Бор, в дальнейшем Управления культуры и туризма администрации городского округа г. Бор (далее - Отдел культуры, Управление культуры соответственно);

Отдела спорта и молодежной политика администрации городского округа г. Бор, в дальнейшем Управления физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор (далее - Отдел спорта, Управление спорта соответственно);

Управления народного образования администрации городского округа г. Бор (далее - УНО);

Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа г. Бор (далее - Управление ЖКХ);

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 05.03.2019 № 106 "О предоставлении документов и информации", а также посредством изучения отчетов учредителей о проведенных контрольных мероприятиях за 2018 год (далее - отчеты за 2018 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:

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 2018 год (далее - отчеты, отчет соответственно) 12 учредителями направлены в Департамент без соблюдения указанного срока (Линдовский ТО, Ситниковский ТО, Октябрьский ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны, Ямновский ТО, Редькинский ТО, Управление спорта, Краснослободский ТО, Неклюдовский ТО, Управление ЖКХ, Останкинский ТО, Большепикинский ТО).

Анализом данных, отраженных в отчетах за 2018 год, в планах проверок на 2018 год, в актах проверок, направленных в Департамент финансов вышеуказанными учредителями, установлено следующее:

- 14 учредителями (за исключением Большепикинского ТО) проведено 82 проверки, из них: 81 проверка камеральная, 1 - выездная, проведенная Управлением ЖКХ, которые все являются плановыми;

- в связи с тем, что в акте проверок Большепикинского ТО, составленного по всем проведенным проверкам, не указаны темы проведенных проверок, не указан конкретный срок проведения каждой проверки по определенной теме, определить вид проведенных проверок (плановые, либо внеплановые), а также их количество **не представляется возможным**. При этом согласно плана проверок на 2018 год Большепикинским ТО запланировано проведение 25 проверок (в том числе ежемесячных, ежеквартальных) в отношении подведомственного учреждения, согласно отчета за 2018 год - проведено 6 проверок, в том числе по 5 темам, не включенным в план проверок. Указанные в отчете за 2018 год Большепикинским ТО сроки проведения проверок не соответствуют срокам проведения проверок, указанным в акте проверок от 26.10.2018, в результате чего отчет данного учредителя за 2018 год является **недостоверным**;

- отчет за 2018 год Неклюдовского ТО является **недостоверным** как в части количества проведенных проверок, так и в части тем проведения проверок (при фактическом проведении Неклюдовским ТО 2 проверок в отчете за 2018 год указано 6 проверок по 7 темам, одна из которых "проверка учредительных документов МБУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" отсутствует в плане проверок на 2018 год, и по которой проверка данным учредителем не проводилась).

- по состоянию на 01.01.2019 учредителями в 2018 году охвачено проверками: 100% подведомственных учреждений (11 ТО, Управление ЖКХ, имеющих по одному подведомственному учреждению); 21,74% от общего количества подведомственных Отделу культуры учреждений (5 из 23 учреждений); 21,18 % от общего количества подведомственных УНО учреждений (18 из 85 учреждений); 14,29% от общего количества подведомственных Отделу спорта учреждений (1 из 7 учреждений);

- плановые проверки проведены 13 учредителями в 100% объеме: УНО, Отделом культуры, Управлением ЖКХ, Отделом спорта, 9 ТО (Краснослободский ТО, Ситниковский ТО, Останкинский ТО, Редькинский ТО, Линдовский ТО, Ситниковский ТО, Кантауровский ТО, Ямновский ТО, ТО в п. Память Парижской Коммуны). Большепикинским ТО не проведены 24 из 25 запланированных проверок (с установленной планом проверок ежемесячной и ежеквартальной периодичностью их проведения) без внесения в План проверок соответствующих изменений, в результате чего данным

учредителем проведено всего 4% от запланированных проверок, что является минимальным их значением;

- наибольшее количество контрольных мероприятий в 2018 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.

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

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

- в 2018 году выявлено 145 нарушений на общую сумму 4856,7 тыс. руб., из них: 140 нарушений выявлено по результатам проверок, проведенных УНО на общую сумму 4845,9 тыс. руб.; 5 нарушений по результату проверки МБУК "Центр досуга" п. Железнодорожный, проведенной Отделом культуры на общую сумму 10,8 тыс. руб.;

- нарушения не установлены 11 ТО, Управлением ЖКХ, Управлением спорта, в результате чего большинством количеством учредителей осуществляется формальный подход к осуществлению контроля за подведомственными учреждениями.

Основными видами выявленных нарушений являются:

- нарушения правил ведения бухгалтерского учета в количестве 139 шт. на общую сумму 4670,7 руб., что составляет 95,9% от общего числа и 96,2% от общей суммы выявленных нарушений,

- фактическое нарушение действующего порядка списания основных средств, находящихся в муниципальной собственности городского округа город Бор Нижегородской области в количестве 4 штук на общую сумму 133,3 тыс. руб., что составляет 2,7% от общего числа и 2,9% от общей суммы выявленных нарушений,

- отсутствие взаимодействия с физическими лицами по образованной кредиторской, дебиторской задолженностям по платным услугам, оказываемым учреждениями в количестве 2 штук на общую сумму 41,7 тыс. руб., что составляет 1,4% от общего числа и 0,9 % от общей суммы выявленных нарушений.

По результатам проведенной Отделом культуры проверки МБУК "Центр досуга" п. Железнодорожный при наличии выявленных нарушений ведения бухгалтерского учета и устраненных в ходе проведения проверки меры реагирования данным учредителем не принимались.

По результатам проведенных в 2018 году проверок, УНО изданы приказы "Об устранении нарушений и недостатков", приказами УНО привлечены к дисциплинарной ответственности 14 заведующих и 1 и.о. заведующего подведомственных дошкольных образовательных учреждений.

Соблюдение требований Порядка при планировании контрольных мероприятий учредителями

Учредителями утверждены (подписаны) планы проверок на 2018 год. Все планы проверок на 2018 год (за исключением плана проверок Неклюдовского ТО) согласованы с Департаментом финансов.

В нарушение пунктов 13, 14 Порядка:

- план проверок на 2018 год Неклюдовским ТО на согласование в Департамент финансов не направлялся, по результату чего с Департаментом не согласован, при этом в данный план проверок включена проверка МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" за 2017 год с темой "Анализ плана финансово-хозяйственной

деятельности муниципального учреждения" при отсутствии в 2017 году у казенного учреждения, как участника бюджетного процесса, плана ФХД;

- в планы проверок в течение 2018 года учредителями не вносились изменения при изменении фактического состава должностных лиц, осуществляющих проверку.

В течение 2018 года УНО утверждены по согласованию с Департаментом финансов изменения в план контрольно-ревизионной работы и внутреннего контроля на 2018 год, остальными 13 учредителями изменения в планы проверок не вносились.

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

Фактически все проверки в 2018 году, включенные в план контрольно-ревизионной работы и внутреннего контроля на данный год, утвержденные начальником УНО, проведены сотрудниками МКУ "Бухгалтерия образования". Право организовывать и осуществлять ведомственный и финансовый контроль МКУ "Бухгалтерия образования" за деятельностью учреждений, являющихся подведомственными Учредителю - УНО, по согласованию с ним, установлено пунктом 3.1.4. Устава от 23.12.2015 данного казенного учреждения.

В 2018 году 4 проверки подведомственных Отделу культуры учреждений проведены сотрудниками МКУ "Бухгалтерия учреждений культуры", в том числе по следующим темам: "Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений", "Проверка эффективности использования имущества, находящегося на праве оперативного управления, обоснованность списания имущества, а также обеспечение его сохранности", "организация и ведение бухгалтерского учета, в том числе ведение учетной политики на предмет ее соответствия новым изменениям в области бухгалтерского учета". Согласно пунктов 2.1., 2.4. Устава МКУ "Бухгалтерия учреждений культуры" от 04.10.2018, данное учреждение создано, в том числе, в целях контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации, при осуществлении учреждениями хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, и осуществляет, в том числе, контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В нарушение пункта 16 Порядка:

- приказы о проведении проверок 3 учредителями не издавались (Останкинский ТО, Редькинский ТО, УНО). При этом приказы о проведении проверок учреждений, подведомственных УНО, изданы МКУ "Бухгалтерия образования";

- Большепикинским ТО издан один приказ от 21.02.2018 № 10/п "О проведении проверок МКУ "БЦО и СТ" в 2018г.", в котором указан проверяемый период, сроки проведения проверок, не соответствующие срокам, указанным в плане проверок, при этом **в нарушение** пунктов 21, 27 Порядка данным приказом установлена обязанность составления акта проверок и отчета о результатах проверок по окончании всех проверок 26.10.2018, вместо оформления акта проверки и составления отчета по результатам проведения каждой проверки;

- Неклюдовским ТО издан один приказ от 21.12.2017 № 50 "О проведении проверки в МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" для проведения всех проверок в 2018 году;

- в приказах Ситниковского ТО, в приказе Неклюдовского ТО о проведении проверок в качестве основания их проведения указано постановление администрации городского округа г. Бор от 21.07.2014 № 4856, которым порядок по осуществлению контроля за деятельностью муниципальных казенных учреждений не утверждался;

- в некоторых приказах о проведении проверок не содержатся сведения:

- ° о проверяемых вопросах (Отдел культуры, ТО в п. Память Парижской Коммуны, Ситниковский ТО, Большепикинский ТО, Краснослободский ТО, Отдел спорта, Линдовский ТО, Неклюдовский ТО, Управление ЖКХ, МКУ "Бухгалтерия образования"),

- ° о проверяемом периоде (Линдовский ТО, Неклюдовский ТО),

- ° при проверке несколькими проверяющими о руководителе проверяющей группы (Отдел культуры),

- ° о должностных лицах, осуществляющих проверку: (Линдовский ТО), вместо чего в приказах указаны ответственные лица для проведения проверки (Отдел культуры),

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

- ° о теме проверки (Неклюдовский ТО), вместо чего наименование темы проверки описано в наименовании вопроса, подлежащего изучению в ходе проверки, указанного в программе проверки, утвержденной приказом (Кантауровский ТО, Ямновский ТО);

- установлены случаи указания в приказах о проведении проверок тем проверок, не в полной мере соответствующих темам, указанным в плане проверок (Октябрьский ТО).

В ходе проведения анализа выявлены случаи несоответствия информации о лицах, проводивших проверки согласно актов проверок, с информацией о должностных лицах, указанных в приказах о проведении проверки (Отдел культуры).

Выборочным анализом 15 актов проверок (по одному акту по каждому учредителю) установлено следующее:

- **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" от 22.02.2018, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 14.02.2018 № 1, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.01.2018, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МАУ СОК "Взлет" от 26.12.2018, проведенной Отделом спорта; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 28.11.2018, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 13.09.2018 № 5, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны),

- ° основания проведения проверки (акт проверки МАУ СОК "Взлет" от 26.12.2018, проведенной Отделом спорта, акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 14.02.2018 № 2, проведенной Ситниковским ТО),

- ° проверяемые вопросы (акт проверки МБДОУ детский сад № 17 "Золушка" от 15.06.2018, проведенной МКУ "Бухгалтерия образования"; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 22.02.2018 № 1, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" № 2 от 26.10.2018, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Линдовский центр обеспечения и содержания территории" от 07.05.2018, проведенной Линдовским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 14.02.2018 № 1, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МБУ "Управление благоустройства городского округа г. Бор" от 08.06.2018, проведенной Управлением ЖКХ; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.01.2018, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МКУ "Октябрьский центр обеспечения и содержания территории" от 26.01.2018, проведенной Октябрьским ТО; акт проверки МАУ СОК "Взлет" от 26.12.2018, проведенной Отделом спорта; акт проверки МКУ "Краснослободский центр обеспечения и содержания территории" от 16.02.2018, проведенной Краснослободским ТО; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 14.02.2018 № 2, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 28.11.2018, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от

13.09.2018 № 5, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны; акт проверки МАУК "Большепикинский ДК" от 18.04.2018, проведенной Отделом культуры),

- ° темы проверок (акт проверок МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 26.10.2018, проведенных Большепикинским ТО),

- ° проверяемый период (акт проверок МКУ "Большепикинский центр обеспечения и содержания территории" от 26.10.2018, проведенных Большепикинским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 14.02.2018 № 1, проведенной Ямновским ТО),

- ° реквизиты объекта контроля (акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" № 2 от 26.10.2018, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Кантауровский центр обеспечения и содержания территории" от 22.02.2018 № 1, проведенной Кантауровским ТО; акт проверки МКУ "Ямновский центр обеспечения и содержания территории" от 14.02.2018 № 1, проведенной Ямновским ТО; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.01.2018, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МАУ СОК "Взлет" от 26.12.2018, проведенной Отделом спорта; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 14.02.2018 № 2, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 28.11.2018, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МКУ "Центр обеспечения и содержания территории Память Парижской Коммуны" от 13.09.2018 № 5, проведенной ТО в п. Память Парижской Коммуны; акт проверки МАУК "Большепикинский ДК" от 18.04.2018, проведенной Отделом культуры),

- ° ФИО руководителя объекта контроля (акт проверки МКУ "Неклюдовский центр обеспечения и содержания территории" № 2 от 26.10.2018, проведенной Неклюдовским ТО; акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.01.2018, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МАУ СОК "Взлет" от 26.12.2018, проведенной Отделом спорта; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 14.02.2018 № 2, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 28.11.2018, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МАУК "Большепикинский ДК" от 18.04.2018, проведенной Отделом культуры),

- ° ФИО главного бухгалтера объекта контроля (акт проверки МКУ "Редькинский центр обеспечения и содержания территории" от 15.01.2018, проведенной Редькинским ТО; акт проверки МАУ СОК "Взлет" от 26.12.2018, проведенной Отделом спорта; акт проверки МКУ "Ситниковский центр обеспечения и содержания территории" от 14.02.2018 № 2, проведенной Ситниковским ТО; акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 28.11.2018, проведенной Останкинским ТО; акт проверки МАУК "Большепикинский ДК" от 18.04.2018, проведенной Отделом культуры),

- ° ФИО и наименование должности лиц, проводивших проверку (акт проверки МКУ "Останкинский центр обеспечения и содержания территории" от 28.11.2018, проведенной Останкинским ТО),

- ° во всех анализируемых актах отсутствуют сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой проверки.

В нарушение пункта 24 Порядка все акты проверок, проведенных Редькинским ТО, Неклюдовским ТО, Ситниковским ТО не содержат подписи руководителей, главных бухгалтеров подведомственных учреждений.

В нарушение пункта 27 Порядка:

- Неклюдовским ТО, Большепикинским ТО не составлены отчеты по результатам проведения каждой проверки в отдельности,

- Управлением спорта, Управление ЖКХ для проведения анализа не представлены отчеты о проведенных проверках в отношении подведомственных учреждений, представлены только итоговые отчеты за 2018 год,

- в отчетах Линдовского ТО, в отчетах МКУ "Бухгалтерия образования" по итогам проведения проверок отсутствует информация о наличии или отсутствии возражений со стороны соответствующих объектов контроля.

В отчетах о результатах проверок Останкинского ТО, Редькинское ТО указано, что проверки аудиторские, что не предусмотрено Порядком.

В отчетах о результатах проверок Редькинского ТО, Ситниковского ТО также в качестве основания проведения проверок неправомерно указано постановление администрации городского округа г. Бор от 21.07.2014 № 4856.

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, Управления ЖКХ, Управления спорта самостоятельных официальных сайтов, информация о проведенных в 2018 году проверках данными учредителями в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не размещалась;

2. При квалификации нарушений:

2.1. установлено отсутствие в актах проверок конкретизации информации о проверенных документах (реквизитах, количестве, суммах);

2.2. установлены случаи:

- вменения нарушения без указания - ссылки на конкретную нарушенную норму законодательства, иного подзаконного акта, в том числе без указания нарушенного пункта, части нормы закона или подзаконного акта, например:

° в актах проверок бюджетных учреждений указаны следующие нарушения: "В нарушение Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н при расчетах не используется счет 206 "Расчеты по выданным авансам"; В нарушение Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н установлен факт принятия к бухгалтерскому учету первичных документов без наличия разрешительной подписи директора учреждения на сумму 825,16 руб."; "В нарушение постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" премированы помощники воспитателей по подготовке учреждения к приемке на 2018-2019г.г. в суммах ..., которые не включены в расчет среднего заработка при расчете отпуска",

° по результатам проверок бюджетных учреждений установлены только описания фактических нарушений, отраженных в актах проверок и отчетах за 2018 год, например: "Использован счет 302 "Расчеты по принятым обязательствам", следовало 206 "Расчеты по выданным авансам"; "Акты о результатах инвентаризации ф. 0504835 отсутствуют";

- установлены случаи указания и описания нарушений, из которых однозначно их классифицировать не представляется возможным, например:

° при проверке бюджетного учреждения в акте проверки указано, что "в нарушение ФЗ от 06.12.11г № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ст. 9 часть 1 заключен договор с контрактом о ремонте ноутбука на сумму 6000 руб., к договору приложена спецификация, в которой прописана "заправка лазерного картриджа" на сумму 6000 руб. Договор и спецификация не имеют подписи и печати заказчика, акт выполненных работ отсутствует. Данная услуга отражена в ж.о. № 4". Из фактического описания не ясно, заключался ли данный договор с использованием электронно-цифровых подписей. Если договор не подписан ЭЦП, в ходе проведения проверки следовало установить факт наличия подписи заказчика на экземпляре контрагента. При отсутствии подписи заказчика также на экземпляре контрагента следуют также нарушения: подпункта 1 пункта 1 части 1 статьи 161 Гражданского кодекса РФ, пункта 128 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, так как бюджетным учреждением принято обязательство на сумму 6000 руб. без наличия заключенного с контрагентом договора на оказание услуг, и без

наличия документа, подтверждающего исполнение исполнителем обязательств по договору,

° в акте проверки бюджетного учреждения указаны следующие нарушения: "В нарушение Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н при расчетах не используется счет 206 "Расчеты по выданным авансам" без указания конкретных документов, по которым выявлено данное нарушение; "В нарушение постановления администрации городского округа г. Бор № 1193 от 28.02.2014г. "О внесении изменений в положение, утвержденное постановлением администрации городского округа г. Бор от 24.08.2011 № 4451 перечень имущества учреждения не соответствует данным ведомости по нематериальным активам по 101 счету на 01.01.2018 ..., расхождение с ДИЗО составляет 36750 руб. 00 коп.", при этом в акте не указано, является ли данное имущество особо ценным с установленным пунктом 10 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях ограничением по его списанию";

2.3. Неверное трактование и применение норм права, например, в актах проверок бюджетных учреждений указано:

° "В нарушение п. 202 Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (в редакции от 27.09.2017) договор, заключенный бюджетным учреждением с контрагентом на приобретение подарков на сумму 18224 руб. не имеет даты заключения договора" Отсутствие в договоре даты его заключения является нарушением подпункта 2 пункта 2 статьи 9 Федерального закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также пункта 7 Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, в результате чего данный договор не является первичным учетным документом. Также в акте проверки не указано, проведена ли операция в бухгалтерском учете на основании данного документа, если проведена, то на каких счетах учета,

° "В нарушение Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У списание бланков строгой отчетности в учреждении производилось несвоевременно" при отсутствии в данном правовом акте ЦБ РФ сроков списания бланков строгой отчетности.

Учредителями в течение 2018 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 2018 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 2018 году Департаментом финансов были выявлены нарушения по 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 Порядком (в редакции постановления администрации городского округа г. Бор 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 проверки 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;

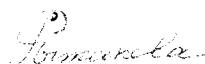
11. составлять и направлять в Департамент финансов годовой отчет о результатах контроля, отражающий итоги проведенных проверок в сроки, установленные пунктом 35 Порядка;

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



Рыжакова О.Л.