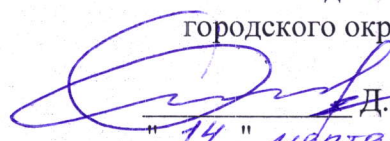


Утверждаю:
И.о. директора
Департамента финансов
администрации
городского округа г. Бор


Д.С. Егоров
" 14 " марта 2025 год

**Сводное заключение по результатам анализа деятельности органов,
осуществляющих функции и полномочия учредителя
муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений
городского округа г. Бор за 2024 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, с приказом Департамента финансов администрации городского округа г. Бор от 15.03.2018 № 12Н "Об утверждении Порядка проведения анализа деятельности функциональных отраслевых, территориальных структурных подразделений администрации городского округа г. Бор по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок" (в редакции приказа Департамента финансов от 19.01.2024 № 9Н) далее - приказ Департамента финансов от 15.03.2018 № 12Н, на основании Плана проведения аналитических мероприятий Сектором контроля Управления учета, отчетности и контроля исполнения бюджета Департамента финансов на 2025 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 24.02.2025 по 12.03.2025 проведен анализ деятельности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа г. Бор за 2024 год (далее - анализ).

**1. Анализ осуществления ведомственного контроля
в финансово - бюджетной сфере за 2024 год**

По состоянию на 01.01.2025 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 23,5 % от их общего числа, имеющих подведомственные муниципальные учреждения, а именно:

- Управления жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее Управление ЖКХ администрации городского округа г. Бор);

- Управления культуры и туризма администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее Управление культуры и туризма администрации городского округа г. Бор);

- Управления физической культуры и спорта администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее Управление физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор);

- Управления образования и молодежной политики администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее Управление образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор).

Анализ проведен посредством изучения информации и документов, полученных от вышеуказанных учредителей на основании письменного запроса Департамента финансов № 35 от 29.01.2025 "О предоставлении документов и информации", а также посредством изучения отчетов учредителей о проведенных контрольных мероприятиях за 2024 год (далее - отчеты за 2024 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 от 25.10.2016 № 4980) 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 2024 год из всех 4 учредителей, контрольная деятельность которых подлежит анализу, 3 учредителями проводились контрольные мероприятия в отношении подведомственных муниципальных учреждений городского округа город Бор, в том числе:

- Управлением культуры и туризма администрации городского округа г. Бор;
- Управлением физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор;
- Управлением образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор.

При этом в ходе проведения анализа были выявлены следующие случаи нарушения Порядка:

анализом данных, отраженных в отчетах за 2024 год, в планах проверок на 2024 год, в актах проверок, направленных вышеперечисленными учредителями в Департамент финансов, установлено следующее:

- учредителями проведено 46 проверок, из которых 33 - в форме камеральных проверок, 13 - в форме выездных проверок. Внеплановые проверки, проведенные учредителями в 2024 году отсутствуют.

По состоянию на 01.01.2025 год вышеперечисленными учредителями в 2024 году охвачено проверками:

Управлением физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор 100% от общего количества подведомственных учреждений; Управлением культуры и туризма администрации городского округа г. Бор 39,1% от общего количества подведомственных учреждений (9 из 23 учреждений); Управлением образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор 24,1% от общего количества подведомственных учреждений (22 из 91 учреждения).

Учредителями проведены плановые проверки в соответствии с планами контрольных мероприятий на 2024 год, согласованными с Департаментом финансов в 100% объеме.

Наибольшее количество контрольных мероприятий в 2024 году проведено вышеуказанными учредителями по следующим темам:

- выполнение автономным учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности;
- выполнение автономным учреждением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- организация и ведение бухгалтерского учета автономным учреждением;
- проверка соответствия видов деятельности (основных и иных, не являющихся основными) целям, предусмотренным учредительными документами учреждения;
- эффективное использование средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели автономному учреждению.

Соблюдение требований Порядка при планировании контрольных мероприятий учредителями

Планы проверок на 2024 год (утверждены (подписаны) и согласованы с Департаментом финансов, в сроки, установленные вышеуказанным Порядком 3 учредителями:

- Управлением культуры и туризма администрации городского округа г. Бор;
- Управлением физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор;
- Управлением образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор.

В течение анализируемого периода изменения (в том числе новые редакции) в планы контрольных мероприятий учредителями не вносились.

В нарушение пункта 13 Порядка от 25.10.2016 № 4980 в соответствии с которым план проверок подписывается учредителем, и не позднее 25 декабря предшествующего года направляется на согласование в Департамент финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области, план проверок на 2024 год *Управления ЖКХ администрации городского округа г. Бор* не был представлен в Департамент финансов для его согласования, в результате чего согласно объяснительной от Управления ЖКХ администрации городского округа г. Бор от 11.02.2024 № 211 контрольная деятельность в отношении подведомственных муниципальных учреждений **не проводилась** (объяснительная прилагается).

В нарушение пункта 35 Порядка от 25.10.2016 № 4980, 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 2023 год до 20 января 2024 года и за 2024 год до 20 января 2025 года Управлением ЖКХ администрации городского округа г. Бор **не направлялись**.

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

В нарушение пункта 16 Порядка от 25.10.2016 № 4980 в некоторых приказах о проведении проверок не содержатся сведения:

- о проверяемых вопросах (Управление физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор - приказы № 91-ОД от 24.05.2024, № 101-ОД от 09.07.2024, № 109-ОД от 29.07.2024, № 144-ОД 11.10.2024; Управление культуры и

туризма администрации городского округа г. Бор - приказы № 8 от 08.04.2024, № 32 от 12.07.2024, № 33 от 12.07.2024, № 54 от 16.10.2024, № 64 от 07.11.2024);

° о проверяемом периоде (Управление физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор - приказы № 91-ОД от 24.05.2024, № 144-ОД 11.10.2024);

° при проверке несколькими проверяющими отсутствует информация о руководителе проверяющей группы (Управление физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор - приказ № 91-ОД от 24.05.2024, № 144-ОД 11.10.2024; Управление культуры и туризма администрации городского округа г. Бор - приказы № 32 от 12.07.2024, № 38 от 08.08.2024, № 64 от 07.11.2024).

В нарушение пункта 17 Порядка от 25.10.2016 № 4980:

- для проведения анализа не представлены, а равно отсутствуют, программы проверок, проведенных, Управлением физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор (к проверкам, проведенным согласно приказам № 91-ОД от 24.05.2024, № 144-ОД от 11.10.2024) и Управлением культуры и туризма администрации городского округа г. Бор (в письме Управления культуры и туризма администрации городского округа г. Бор № 49 от 10.02.2025 направленном в Департамент финансов указано, что программы в 2024 году не составлялись (письмо прилагается));

Выборочным анализом актов проверок Управления культуры и туризма администрации городского округа г. Бор, Управления физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор, Управления образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор) *установлено следующее:*

- в основании проведения проверки не указан план проверок на **2024** год у следующих учредителей:

Управлением физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор по актам проверок МАУ ДО "СШ по легкой атлетике", МАУ ДО "СШ по дзюдо", МАУ ДО "СШ Спартак", МАУ ДО "СШ Красная Горка", МАУ ДО "СШОР по греко-римской борьбе", МАУ ДО "СШ Кварц" отсутствуют точные даты актов, а даты указаны периодом (27.05.2024 - 31.05.2024) в результате чего проверить дату окончания контрольного мероприятия и дату вручения акта объекту контроля проверить не представляется возможным;

Управлением культуры и туризма администрации городского округа г. Бор по актам проверок МАУК "КЦ "Теплоход" от 17.07.2024, МАУ ДО "Детская школа искусств имени Ф.И. Шаляпина".

- **в нарушение** пункта 21 Порядка от 25.10.2016 № 4980:

° в актах проверок Управления физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор отсутствуют подписи главных бухгалтеров (либо лиц, замещающих) объектов контроля, в которых запись об отказе от подписи отсутствуют (акт проверки МАУ ДО "СОК "Взлет" от 22.10.2024, МАУ ДО "СШ "Кварц", МАУ ДО "СШ "Спартак");

- **в нарушение** пункта 22 Порядка от 25.10.2016 № 4980 в актах проверок не указаны:

° дата и номер приказа о проведении проверки (акт проверки выполнения муниципального задания, установленного для МАУК "Кантауровский СКК" от 16.04.2024, акт проверки выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУК "КЦ "Теплоход" от 17.07.2024, акт проверки выполнения муниципального задания, установленного для МАУК "Краснослободский СКК", акт проверки выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО "Детская школа искусств имени Ф.И. Шаляпина" от 11.11.2024, проведенных Управлением культуры и туризма администрации городского округа г. Бор);

° сроки осуществления проверки (акт проверки МАУ ДО "СШ по легкой атлетике" от 21.10.2024, акт проверки МАУ ДО "СШ "Красная Горка" от 23.10.2024, акт проверки

МАУ ДО "СШ "Кварц" от 25.10.2024; проведенных Управлением культуры и туризма администрации городского округа г. Бор);

° основания и сроки осуществления проверки, а также проверяемые вопросы (акт проверки выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУК "КЦ "Теплоход" от 17.07.2024, акт проверки выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО "Детская школа искусств имени Ф.И. Шаляпина" от 11.11.2024, проведенных Управлением культуры и туризма администрации городского округа г. Бор);

° проверяемый период (акт проверки МАУ ДО "СШ "Спартак" от 21.10.2024, акт проверки МАУ ДО "СШ по легкой атлетике" от 21.10.2024, акт проверки МАУ ДО "СОК "Взлет" от 22.10.2024, акт проверки МАУ ДО "СШОР по греко-римской борьбе" от 22.10.2024, акт проверки МАУ ДО СШ "Красная Горка" от 23.10.2024, акт проверки МАУ ДО "СШ по дзюдо" от 24.10.2024, акт проверки МАУ ДО "СШ "Кварц" от 25.10.2024, проведенных Управлением физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор; акт проверки выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУК "КЦ "Теплоход" от 17.07.2024, акт проверки выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО "Детская школа искусств имени Ф.И. Шаляпина" от 11.11.2024, проведенных Управлением культуры и туризма администрации городского округа г. Бор);

° реквизиты объекта контроля (акт проверки выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУК "КЦ "Теплоход" от 17.07.2024, акт проверки выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО "Детская школа искусств имени Ф.И. Шаляпина" от 11.11.2024, проведенных Управлением культуры и туризма администрации городского округа г. Бор).

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

- для проведения анализа не представлены, а равно отсутствуют отчеты по каждой проведенной проверке (акт проверки МАУ ДО "СШ по легкой атлетике" от 21.10.2024, акт проверки МАУ ДО "СШ "Красная Горка" от 23.10.2024, акт проверки МАУ ДО "СШ "Кварц" от 25.10.2024; проведенных Управлением культуры и туризма администрации городского округа г. Бор).

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

Выявлены нарушения организационного и процессуального характера:

- Управлением физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор в связи с отсутствием официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не размещены на официальном сайте муниципального образования городского округа город Бор (www.bor.nobl.ru): планы проверок на 2024 г., информации о проведенных в 2024 году проверках в отношении подведомственных данному учредителю учреждениях;

- Управлением образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор размещены информации о проведенных в отношении подведомственных муниципальных учреждений 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 недостоверные указания сроков проведения проверок (например, по проверке МАДОУ детского сада "Капелька" указан срок проведения проверки 22.07.2024 при указанных в акте проверки данного учреждения от 19.07.2024 срока проведения проверки с 14.06.2024 по 04.07.2024. Контрольное мероприятие приостановлено с 17.06.2024 и на основании приказа Управления образования и молодежной политики администрации городского округа г.

Бор № 709-о "О возобновлении проверки" от 01.07.2024 возобновлено с 02.07.2024 по 19.07.2024);

- установлено отсутствие в актах проверок в отношении подведомственных данному учредителю учреждениях конкретизации информации о проверенных документах (реквизитах, количестве, суммах);

- установлено несоблюдение учредителями правил оформления документов по проведенным контрольным мероприятиям, установленных Порядком.

Выводы:

В 2024 году Управлением культуры и туризма администрации городского округа г. Бор, Управлением физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор, Управлением образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор 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, регулирующим 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.

Управлению ЖКХ администрации городского округа г. Бор, осуществляющему функции и полномочия учредителя, с целью реализации контроля за деятельностью подведомственных учреждений **осуществлять своевременное планирование** проверок, а также **организовать проведение контрольных мероприятий** в соответствии с общими принципами и требованиями по организации и осуществлению органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, по контролю за деятельностью подведомственных учреждений, отраженными в Порядке осуществления контроля за деятельностью муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа город Бор Нижегородской области, утвержденном Постановлением администрации городского округа г. Бор от 25.10.2016 № 4980.

2. Анализ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2024 год

По состоянию на 01.01.2025 проведен анализ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2024 год по 3 самостоятельным структурным подразделениям администрации городского округа г. Бор (органам ведомственного контроля), а именно:

- Управления жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее Управление ЖКХ администрации городского округа г. Бор);

- Управления культуры и туризма администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее Управление культуры и туризма администрации городского округа г. Бор);

- Управления образования и молодежной политики администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее Управление образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор).

Вышеперечисленные учредители составляют 20 % от общего числа функциональных отраслевых, структурных подразделений администрации городского округа г. Бор, имеющих подведомственные муниципальные казенные и бюджетные учреждения (далее - подведомственные учреждения), осуществивших закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

- Анализ проведен посредством изучения документов, материалов и информации, полученных Сектором контроля от органов ведомственного контроля на основании письменного запроса Департамента финансов, изучения отчетности о результатах ведомственного контроля - годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2024 год органов ведомственного контроля, изучения ранее представленных в Департамент финансов планов ведомственного контроля в сфере закупок для муниципальных нужд на 2024 год (далее - планы проверок).

Общие итоги ведомственного контроля:

В течение 2024 года анализируемыми органами ведомственного контроля проведено 2 плановых проверки, что составляет 100 % от запланированных, внеплановые проверки не проводились. Согласно данных годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля за 2024 год 2 проверки было проведено камеральным способом.

В нарушение пункта 13 Порядка от 26.06.2015 № 3159 в соответствии с которым план проверок подписывается учредителем, и не позднее 25 декабря предшествующего

года направляется на согласование в Департамент финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области, план проверок на 2024 год *Управления ЖКХ администрации городского округа г. Бор* не направлялся в Департамент финансов для его согласования, а равно **отсутствовал**, в результате чего согласно объяснительной от *Управления ЖКХ администрации городского округа г. Бор* от 11.02.2024 № 211 контрольная деятельность в целях осуществления ведомственного контроля в сфере закупок в 2024 году в отношении подведомственных муниципальных учреждений **не осуществлялась** (объяснительная прилагается).

В нарушение пункта 5.2 Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа город Бор Нижегородской области, утвержденного Постановлением администрации городского округа г. Бор Нижегородской области от 26.06.2015 № 3159 (в редакции постановлений администрации городского округа г. Бор от 11.10.2016 № 4739, от 13.07.2022 № 3585) (далее - Порядок от 26.06.2015 № 3159), установившего срок предоставления в Департамент финансов годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок - ежегодно до 1 февраля года Управлением образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор в Департамент финансов годовой отчет об итогах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2024 год предоставлен с нарушением срока (12.03.2025).

Установлено несоответствие показателя, отраженного в годовом отчете об итогах осуществления ведомственного контроля за 2024 год (далее - отчеты) - в отчете Управления образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор неверно указан год, предоставленного отчета - 2023 год (следовало указать 2024 год).

Основные виды выявленных нарушений:

На основании данных годовых отчетов об итогах осуществления ведомственного контроля за 2024 год и анализа актов проверок 2 органов ведомственного контроля (Управление культуры и туризма администрации городского округа г. Бор, Управление образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор) установлено, что в 2024 году по результатам проведенных учредителями проверок Управлением образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор выявлено фактически 3 нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при проверке подведомственного учреждения МКУ "Бухгалтерия образования":

- отсутствие в муниципальных контрактах идентификационного кода закупки (нарушение части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

- в муниципальных контрактах заключенных учреждением в 2023 году на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлен или отсутствует срок оплаты заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги), превышающий максимально допустимый срок в десять рабочих дней с даты подписания документа о приемке (нарушение подпункта 2 пункта 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

- у заказчика отсутствует экспертиза проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям муниципального контракта (нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

Соблюдение требований Порядка от 26.06.2015 № 3159 при организации и проведении контрольных мероприятий, реализации результатов контроля:

Контрольные мероприятия в течение 2024 года 2 органами ведомственного контроля (Управление культуры и туризма администрации городского округа г. Бор, Управление образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор) осуществлялись на основании планов ведомственного контроля в сфере закупок для муниципальных нужд (далее - планы проверок).

В течение 2024 года изменения в планы проверок на 2024 год вышеперечисленными органами ведомственного контроля не вносились.

Согласно документов и информации, полученных от вышеперечисленных органов ведомственного контроля по проведенным проверкам установлено следующее:

1) проверки осуществлялись на основании приказов, Программ проведения ведомственного контроля в сфере закупок утвержденных руководителями структурных подразделений администрации городского округа г. Бор, и оформлялись актами проверок;

2) анализом соответствия требованиям Порядка от 26.06.2015 № 3159, изданных органами ведомственного контроля приказов о проведении проверок установлено:

- в нарушение пункта 2.6. Порядка от 26.06.2015 № 3159:

° приказ Управления культуры и туризма администрации городского округа г. Бор от 18.03.2024 № 14 "О проведении проверки в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд", *не содержит сведения о виде проверки.*

° приказ Управления образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор от 10.06.2024 № 644-о *не содержит сведения о вопросах проверок, которые содержатся лишь в программе проведения ведомственного контроля в сфере закупок.*

3) анализом соответствия требованиям Порядка от 26.06.2015 № 3159 программ проведения ведомственного контроля в сфере закупок установлено:

- программы проведения ведомственного контроля (далее - программы проверок) органов ведомственного контроля в сфере закупок фактически содержат вопросы проверок, поименованные в качестве объектов проверок;

4) анализом актов проверок органов ведомственного контроля установлены следующие нарушения и недостатки:

- в акте проверки Управления образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор отсутствует информация о способах осуществления проверки (сплошной или выборочный);

- в акте проверки Управления культуры и туризма администрации городского округа г. Бор от 22.03.2024, при указании выборочного способа проведения проверки отсутствует информация о реквизитах проверенных документов, в результате чего определить объем охваченных проверкой документов не представляется возможным;

- **в нарушение** пункта 4.2. Порядка от 26.06.2015 № 3159:

** установлены случаи отсутствия в актах проверок:*

° адреса подведомственного заказчика (Управление культуры и туризма администрации городского округа г. Бор - акт № 1 от 22.03.2024),

° вопросов проверок (Управление культуры и туризма администрации городского округа г. Бор - акт № 1 от 22.03.2024, Управление образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор - акт № 1- 2024 от 28.06.2024).

В связи с наличием выявленных Управлением образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор в ходе проверки нарушений в МКУ "Бухгалтерия образования" органом ведомственного контроля издан приказ об устранении нарушений и замечаний, выявленных в ходе ведомственного контроля по вопросу выполнения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд № 719-о от 01.07.2024.

Основные нарушения и недостатки, допускаемые при осуществлении ведомственного контроля:

1. При квалификации нарушений:

1.1. Вменение нарушения без указания - ссылки на конкретную нарушенную норму законодательства, что является нарушением пункта 4.2. Порядка от 26.06.2015 № 3159,

фактически выразившееся в неверном применении органом ведомственного контроля норм права:

- в акте Управления образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор проверки МКУ "Бухгалтерия образования" указано на нарушение, выразившееся в том, что подведомственным заказчиком нарушены сроки оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги по муниципальным контрактам. При этом отсутствует ссылка на статью 309 Гражданского кодекса РФ, в соответствии с нормами которой обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов и ссылка на подпункт 2 пункта 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в соответствии с которой установлен срок оплаты заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги).

1.2. Неверное трактование норм права в акте Управления образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор :

- в акте проверки МКУ "Бухгалтерия образования" указано, что в соответствии с пунктом 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, заказчиком экспертиза результатов, предусмотренных контрактом должна проводиться каждый раз перед подписанием заказчиком документов о приемке, следовало указать, что это нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

- в акте проверки МКУ "Бухгалтерия образования" указано, что в нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ договор № 1608/23 от 24.07.2023 на оказание услуг по программным продуктам на платформе 1С не содержит информацию об информационном коде закупки, следовало указать **идентификационный код закупки**;

- в акте проверки МКУ "Бухгалтерия образования" указано, что в нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ имеет место нарушение сроков оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, следовало указать статью 309 Гражданского кодекса РФ и пункт контракта, в соответствии с которым установлен срок оплаты;

- в акте проверки МКУ "Бухгалтерия образования" указано, что по договору б/н от 20.01.2023, заключенному с ИП Айзатуллина М.Е. на заправку картриджей в соответствии с п. 4.2 договора оплата производится в течение 30 банковских дней, а указание на нарушение подпункта 2 пункта 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ **отсутствует**.

2. Организационного и процессуального характера:

- отсутствует на официальном сайте, электронная версия планов ведомственного контроля в сфере закупок на 2024 год, информация о проведенных в 2024 году проверках Управлением образования и молодежной политики администрации городского округа г. Бор, также вышеуказанная информация **не размещалась** на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа город Бор.

3. При реализации контрольных мероприятий:

- установлено отсутствие в актах проверок конкретизации информации о проверенных документах (реквизитах, количестве, суммах), в результате чего информация в актах органов ведомственного контроля в большинстве случаев содержит неопределенный характер.

Органами ведомственного контроля в течение 2024 года информация о выявленных нарушениях, в органы, в компетенцию которых входит рассмотрение признаков административного правонарушения, в правоохранительные органы, не направлялась.

Выводы:

Проведенный Анализ осуществления ведомственного контроля в сфере закупок за 2024 год показал, что уровень ведомственного контроля в сфере закупок признается недостаточным в связи:

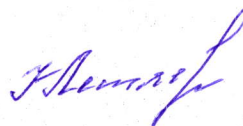
- с недостаточным уровнем знаний законодательства о контрактной системе в сфере закупок у лиц, уполномоченных на осуществление ведомственного контроля в сфере закупок, что создает риски необнаружения или неверной квалификации нарушений. При этом, уполномоченные на проведение проверок работники органов ведомственного контроля должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (пункт 1.8. Порядка от 26.06.2015 № 3159);

- наличием повторяющихся нарушений в деятельности органов ведомственного контроля, отраженных в предыдущих ежегодных анализах осуществления ведомственного контроля в сфере закупок, что указывает на формальный подход большинства органов ведомственного контроля к осуществлению данного вида контроля, влекущий к возникновению рисков при осуществлении закупок подведомственными заказчиками.

Управлению ЖКХ администрации городского округа г. Бор, осуществляющему функции и полномочия учредителя, с целью реализации ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа город Бор Нижегородской области за деятельностью подведомственных учреждений **осуществлять своевременное планирование проверок, а также организовать проведение контрольных мероприятий** в соответствии с общими принципами и требованиями по организации и осуществлению органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, по контролю за деятельностью подведомственных учреждений, отраженными в Порядке осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа город Бор Нижегородской области, утвержденном Постановлением администрации городского округа г. Бор от 26.06.2015 № 3159.

На основании вышеизложенного по результату проведенного анализа осуществления ведомственного контроля в сфере закупок выявить положительные тенденции в осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок большинством органов в настоящее время не представляется возможным.

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



Н.Ю. Летяева