

**Сводное заключение
по результатам анализа деятельности органов исполнительной власти
Нижегородской области по осуществлению контроля учредителя за
деятельностью государственных автономных, бюджетных и казенных
учреждений Нижегородской области за 2019 г.**

Органы исполнительной власти Нижегородской области, осуществляющие функции и полномочия учредителей государственных автономных, бюджетных и казенных учреждений Нижегородской области (далее – учредители), осуществляют контроль за их деятельностью в соответствии с Порядком осуществления контроля за деятельностью государственных автономных, бюджетных и казенных учреждений Нижегородской области, утвержденным постановлением Правительства Нижегородской области от 29 ноября 2010 г. № 845 (далее – Порядок).

В соответствии с п. 2 Порядка и планом контрольной деятельности контрольно-ревизионного управления министерства финансов Нижегородской области на II квартал 2020 г. министерством финансов проведен анализ деятельности по осуществлению контроля учредителя за деятельностью государственных автономных, бюджетных и казенных учреждений Нижегородской области (далее – объекты контроля, учреждения) за 2019 г.

Предыдущий анализ проводился в отношении 7 учредителей за 2018 г., по результатам которого учредителям направлены заключения о результатах анализа. Сводное заключение и рекомендации по недопущению нарушений и недостатков при осуществлении контроля учредителя за деятельностью объектов контроля направлены всем учредителям.

Анализ указанной деятельности учредителей за 2019 г. показал, что направленные рекомендации приняты к сведению не всеми учредителями. Некоторые учредители не осуществляли контроль за подведомственными учреждениями. Имеются и иные недостатки при осуществлении контроля.

Таким образом, несмотря на наличие положительной динамики, недостатки при осуществлении контроля учредителя за деятельностью объектов контроля до настоящего времени остаются существенными.

По состоянию на 1 января 2019 г. функции учредителей в отношении подведомственных учреждений исполняли 28 органов исполнительной власти Нижегородской области, из которых: 24 учредителя осуществляли контроль в отношении подведомственных учреждений; 4 учредителя – не осуществляли.

Анализ соблюдения срока представления планов проверок на 2019 г. для согласования в министерство финансов (в соответствии с п. 13 Порядка установлен до 25 декабря) показал, что из 20 учредителей, направивших планы на согласование, срок нарушен 4 учредителями на 15-32 дня. Еще 8 учредителей планы в 2018 - 2019 году не предоставили.

Годовой отчет о результатах осуществления учредителем контроля за деятельностью подведомственных учреждений за 2019 год получен министерством финансов от 17 из 28 учредителей.

Анализ соблюдения срока представления в министерство финансов годового отчета о результатах осуществления учредителем контроля за деятельностью подведомственных учреждений за 2019 г. (в соответствии с п. 2 приказа министерства финансов от 5 декабря 2014 г. № 155 установлен до 1 февраля) показал, что срок соблюдался, за исключением 2 случаев – срок нарушен на 10-14 дней двумя учредителями.

Министерством финансов проанализирована контрольная деятельность девяти учредителей. Для анализа использованы планы проверок на 2019 г., годовые отчеты учредителей, справки и отчеты о результатах проверок, приказы руководителей учредителей об устранении установленных проверками нарушений.

Проведенным анализом осуществления девятью учредителями контроля за деятельностью подведомственных учреждений за 2019 г. установлены недостатки:

1. Непредставление информации об осуществлении контрольных действий (отчетов о результатах проверок, годовых отчетов о результатах контроля), что не позволило осуществить анализ в отношении 2 учредителей.

2. Неосуществление контрольных действий в отношении предметов контроля, предусмотренных п. 3 Порядка, а именно: соответствие видов деятельности (основных и иных, не являющихся основными) объектов контроля целям, предусмотренным их учредительными документами, соответствие услуг (работ), которые оказываются потребителям за плату, услугам (работам), предусмотренным нормативными правовыми (правовыми) актами; формирование цен на платные услуги (работы), оказываемые потребителям; выполнение автономным, бюджетным учреждением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ); качество оказания объектами контроля государственных услуг (выполнения работ), в том числе наличие жалоб потребителей и принятые по результатам их рассмотрения меры; достоверность и полнота отчета о результатах деятельности объектов контроля.

3. Несоответствие вопросов проверки, включенных в утвержденный план либо в приказ о проведении проверки и подлежащих изучению в ходе проверки, вопросам, фактически исследованным.

В результате указанных в п.п. 2-3 недостатках проведенные контрольные мероприятия не позволяют достоверно и в полном объеме оценить результаты деятельности объектов контроля.

Таким образом, цели, установленные п. 4 Порядка, контрольными мероприятиями не достигаются.

4. Несоставление и непредоставление на согласование в министерство финансов области плана проверок на очередной финансовый год.

5. Превышение сроков проведения проверок, установленных приказами о проведении проверок (не более 15 рабочих дней).

6. Неотражение в приказах о проведении проверок сведений о предмете проверки (проверяемых вопросах), проверяемом периоде, руководителе проверяющей группы.

7. В справках о результатах проверок не отражены дата и номер приказа о проведении проверки, предмет проверки, проверяемый период, адрес, ИНН объекта контроля, сведения о должностных лицах объекта контроля, сведения о результатах проверки, в том числе описания выявленных нарушений законодательства при осуществлении деятельности объектом контроля.

8. Нарушены сроки составления справок о результатах контроля и предоставления копий справок руководителям объектов контроля, предусмотренные п. 20 Порядка. Кроме того, в справках, составленных 3 учредителями, отсутствуют пометки о вручении их руководителям объектов контроля, что не позволяет проанализировать соблюдение вышеуказанных сроков.

9. Отчеты о результатах проверки не составлены и не предоставлены руководителю учредителя, либо составлены с нарушением срока (5 рабочих дней с момента окончания проверки).

10. В отчетах о результатах проверок не отражена информация о наличии или отсутствии пояснений со стороны объектов контроля.

11. При наличии нарушений, установленных в ходе проверок, приказы об устранении объектами контроля выявленных нарушений не изданы.

12. В приказах об устранении объектами контроля выявленных нарушений:

- отсутствуют распоряжение о привлечении руководителей объектов контроля к дисциплинарной ответственности или предложение руководителю объекта контроля о привлечении к дисциплинарной ответственности подчиненных ему должностных лиц;

- не определены конкретные меры, необходимые для устранения нарушений, а даны общие указания «по принятию исчерпывающих мер по

устранению и недопущению нарушений и недостатков, установленных проверкой».

13. Осуществление недостаточного контроля за устранением выявленных нарушений (информация об устранении нарушений предоставляется объектами контроля с нарушением сроков, установленных в приказах об устранении нарушений).

14. Информация о проведенных проверках не размещена на официальном сайте учредителя в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

15. Годовой отчет о результатах контроля за деятельностью подведомственных учреждений в министерство финансов не направлен или направлен с нарушением установленного срока.

16. Отчеты, составленные по результатам проверок и подлежащие направлению в министерство финансов одновременно с годовым отчетом о результатах осуществления учредителями функций и полномочий учредителей, не направлены в министерство финансов.

Таким образом, учредителями в 2019 г. не в полной мере обеспечен контроль за деятельностью подведомственных государственных учреждений, что отрицательно сказалось на качестве проведенных контрольных мероприятий.

Министерством финансов в адрес учредителей направлены заключения о результатах осуществления ими контроля за подведомственными учреждениями, содержащие предложения по улучшению качества контрольной деятельности:

1. Планировать и осуществлять контрольную деятельность по всем вопросам контроля, предусмотренным п. 3 Порядка.

2. Исследовать в ходе проведения проверок все вопросы, включенные в утвержденный план либо в программу проверки.

3. В целях реализации проведенных контрольных мероприятий издавать приказы в соответствии с требованиями п. 25 Порядка с указанием принятия конкретных мер для устранения нарушений.

4. Информацию о проведенных проверках размещать на официальном сайте учредителя в сети "Интернет" в соответствии с п. 26 Порядка.

5. Приказы о назначении проверок составлять в соответствии с п.п. 16,17 Порядка.

6. Справки о результатах проверок составлять в соответствии с п.п. 20, 21 Порядка.

7. Составлять и направлять руководителю учредителя отчеты с отражением информации и рекомендаций, предусмотренных п. 24 Порядка.

8. Составлять и направлять в министерство финансов области годовой отчет о результатах контроля, отражающий итоги проведенных проверок в порядке и сроки, установленные приказом министерства финансов от 5 декабря 2014 г. № 155.

9. Направлять одновременно с годовым отчетом документы, перечень которых установлен п. 2.1 приказа министерства финансов от 5 декабря 2014 г. № 155.
