

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
городского округа
«Город Йошкар-Ола»
от 12.09.2016 № 1403

П О Р Я Д О К

осуществления контроля за деятельностью муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа «Город Йошкар-Ола»

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет общие требования к организации и осуществлению контроля за деятельностью муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений городского округа «Город Йошкар-Ола» (далее - учреждения).

2. Положения настоящего Порядка не применяются при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, проводимого финансовым управлением администрации городского округа «Город Йошкар-Ола».

3. Контроль за деятельностью учреждений осуществляется следующими органами администрации городского округа «Город Йошкар-Ола», на которые в пределах их полномочий возложены функции контроля за деятельностью учреждений, в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Республики Марий Эл, муниципальными нормативными правовыми актами и Уставом муниципального образования «Город Йошкар-Ола» и другими нормативными правовыми актами:

структурными подразделениями администрации городского округа «Город Йошкар-Ола», осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных и автономных учреждений, структурными подразделениями администрации городского округа «Город Йошкар-Ола», осуществляющими бюджетные полномочия главных распорядителей средств бюджета городского округа «Город Йошкар-Ола» в отношении казенных учреждений (далее – уполномоченные органы);

комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа «Город Йошкар-Ола», осуществляющим функции по управлению и распоряжению муниципальной собственностью (далее – комитет);

финансовым управлением администрации городского округа «Город Йошкар-Ола», осуществляющим в пределах своей компетенции функцию муниципального финансового контроля (далее – финансовое управление).

4. Контроль за деятельностью учреждений осуществляется путем проведения уполномоченными органами администрации городского округа «Город Йошкар-Ола», комитетом контрольных мероприятий в форме проверок и (или) ревизий в соответствии с утвержденными уполномоченными органами, комитетом административными регламентами по осуществлению контроля за деятельностью учреждений.

Административные регламенты по осуществлению контроля за деятельностью учреждений должны содержать права и обязанности уполномоченных органов, комитета и их должностных лиц, проверяемых учреждений и их должностных лиц, порядок, формы, сроки, методы и периодичность осуществления контроля за деятельностью учреждений, порядок оформления, подписания, вручения актов проверок (актов ревизий).

II. Направления, виды и формы контроля за деятельностью учреждений

5. Контроль за деятельностью учреждений осуществляется по следующим направлениям:

1) за финансовой деятельностью учреждений;

2) за использованием муниципального имущества городского округа «Город Йошкар-Ола», закрепленного за учреждениями на праве оперативного управления;

3) за выполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – муниципальное задание);

4) за соблюдением и устранением выявленных нарушений законодательства Российской Федерации, законодательства Республики Марий Эл, муниципальных правовых актов и иных нормативных правовых актов.

6. Уполномоченные органы, комитет осуществляют предварительный, текущий и последующий виды контроля за деятельностью учреждений.

7. Предварительный контроль осуществляется на стадии составления и утверждения уполномоченным органом бюджетных смет казенных учреждений; составления и утверждения уполномоченным органом планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; формирования и утверждения уполномоченным органом муниципальных заданий, который включает в себя в том числе контроль за соответствием ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями городского округа «Город Йошкар-Ола», утвержденного уполномоченным органом, основным видам деятельности учреждений, предусмотренным учредительными документами; проверки состояния недвижимого имущества

и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждениями на праве оперативного управления или приобретаемого учреждениями за счет бюджетных средств, выделенных им уполномоченными органами на приобретение такого имущества (далее - недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество), в том числе переданного в аренду, в безвозмездное пользование; предварительного согласования учреждениями сделок с недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом и крупных сделок; установления и утверждения объема субсидий, подлежащих перечислению бюджетным и автономным учреждениям.

8. Текущий контроль осуществляется в отношении текущей отчетности об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного и автономного учреждений, сметы казенного учреждения, выполнения основных видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения, о выполнении учреждениями муниципальных заданий и проверки состояния недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, в том числе переданного в аренду, в безвозмездное пользование, с целью выявления неиспользуемого или используемого недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества не в соответствии с целями, ради которых созданы учреждения.

9. Последующий контроль осуществляется после исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, смет казенных учреждений, финансовых и хозяйственных операций, совершенных учреждениями за истекший проверяемый период, на основе анализа отчетов и балансов в отношении отчетности учреждения, которые включают в себя в том числе проверку эффективного и целевого использования бюджетных средств, недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, в том числе переданного в аренду, в безвозмездное пользование, выполнения муниципальных контрактов и гражданско-правовых договоров, объемов оказанных муниципальных услуг в натуральном выражении, в стоимостном выражении и динамики их соотношения.

10. Периодичность осуществления контроля за деятельностью учреждений:

предварительный контроль - один раз в год, за исключением предварительного согласования учреждениями сделок с недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом и крупных сделок, который проводится по мере необходимости;

текущий контроль - один раз в квартал (иной срок может устанавливаться в административном регламенте по осуществлению контроля за деятельностью учреждений);

последующий контроль осуществляется в соответствии с ежегодно утверждаемыми уполномоченными органами планами осуществления контроля за деятельностью учреждений на соответствующий год, но не чаще одного раза в год и не реже одного раза в три года, за исключением проведения последующего контроля в форме внеплановых проверок.

11. Контроль за деятельностью учреждений подразделяется на плановый и внеплановый и осуществляется посредством проведения контрольных мероприятий в форме плановых и внеплановых проверок, а также плановых и внеплановых ревизий.

12. Проверки подразделяются на камеральные и выездные. Ревизии могут быть только выездные.

Камеральные проверки - проверки, которые проводятся по представленным учреждением документам и аналитическим материалам без выезда представителя уполномоченного органа, осуществляющего проверку, в учреждение.

Выездные проверки (выездные ревизии) - проверки (ревизии), которые проводятся непосредственно в учреждении (проверка документов, процедур оказания государственных услуг, состояния материально-технической базы учреждения, используемой в процессе оказания государственных услуг).

13. Для осуществления контроля за деятельностью учреждений уполномоченные органы (комитет) ежегодно утверждают планы осуществления контроля за деятельностью учреждений на соответствующий год (далее - план), представляющие собой перечни плановых контрольных мероприятий, которые предполагается провести в соответствующем календарном году.

В плане по каждому контрольному мероприятию определяется объект контроля - деятельность учреждения по направлениям, указанным в пункте 5 настоящего Порядка, учреждение, за деятельностью которого будет осуществлен контроль, устанавливается форма контроля (проверки, ревизии), проверяемый (ревизуемый) период, месяц начала и сроки проведения планового контрольного мероприятия. Уполномоченные органы (комитет) вправе в течение года вносить изменения в планы.

Внесение изменений в планы допускается только в случае невозможности проведения контроля деятельности учреждения в связи с ликвидацией, реорганизацией, переименованием или изменением типа учреждения, а также в связи с наступлением обстоятельств непреодолимой силы, но не позднее чем за месяц до начала проведения контрольных мероприятий в учреждении, в отношении которого вносятся такие изменения.

14. План утверждается уполномоченным органом (комитетом) в срок не позднее 25 декабря года, предшествующего году проведения плановых контрольных мероприятий, и размещается на официальном сайте администрации городского округа «Город Йошкар-Ола» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

15. Плановые контрольные мероприятия осуществляются в соответствии с планом.

16. Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании правового акта уполномоченного органа (комитета), принятого: в случае поступления поручений мэра города Йошкар-Олы, запросов органов прокуратуры, правоохранительных органов, обращений иных

государственных органов, депутатских запросов, обращений граждан и организаций;

в случае получения информации от органов государственной власти, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, жалоб заявителя на несоответствие качества оказанных муниципальных услуг (выполненных работ) и о нарушениях законодательства Российской Федерации, законодательства Республики Марий Эл и других нормативных актов, в том числе из средств массовой информации.

17. Продолжительность контрольных мероприятий не может превышать 45 календарных дней. В случаях, связанных с необходимостью проведения дополнительных и (или) специальных исследований и (или) экспертиз (неполное представление информации, недостоверность представленной информации, недостаточность представленных данных и сведений для подготовки заключения по результатам проверки (ревизии) и подготовки соответствующего акта проверки (акта ревизии), срок проведения контрольных мероприятий может быть продлен уполномоченным органом (комитетом) на 30 календарных дней.

III. Контроль за финансовой деятельностью учреждений

18. Контроль за финансовой деятельностью учреждений - финансовый аудит, представляющий собой систему обязательных контрольных действий в части проверки законности, целевого использования, обоснованности, эффективности использования учреждениями в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, средств бюджета городского округа «Город Йошкар-Ола» и средств от приносящей доход деятельности за определенный период времени.

19. Контроль за финансовой деятельностью учреждений осуществляется уполномоченными органами, финансовым управлением.

Финансовое управление осуществляет предварительный контроль при составлении и утверждении уполномоченным органом бюджетных смет казенных учреждений, установлении и утверждении объема субсидий, подлежащих перечислению бюджетным и автономным учреждениям.

20. Контроль за финансовой деятельностью учреждений включает в себя:

контроль за соблюдением порядка осуществления приносящей доход деятельности, установлением предельных цен (тарифов) на оплату оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);

контроль за исполнением казенными учреждениями бюджетных смет;

контроль за исполнением бюджетными и автономными учреждениями планов финансово-хозяйственной деятельности;

выполнение бюджетными и автономными учреждениями условий предоставления субсидий из бюджета городского округа

«Город Йошкар-Ола» на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания;

контроль за соответствием фактически осуществляемой деятельности учреждения целям, предусмотренным учредительными документами;

контроль за правильностью ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составлением бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

контроль за соблюдением системы оплаты труда в учреждении;

контроль за выполнением плановых (прогнозных) показателей результатов деятельности, анализ причин отклонения фактических показателей результатов деятельности от плановых (прогнозных);

контроль за соблюдением порядка совершения учреждениями крупных сделок;

контроль за соблюдением требований, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд городского округа «Город Йошкар-Ола»;

контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженностей.

21. Последующий контроль за финансовой деятельностью учреждения проводится, как правило, один раз в два года, но не реже одного раза в три года.

22. В ходе контрольного мероприятия проводится анализ:

учредительных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов, документов, касающихся финансовой деятельности учреждения (по форме и содержанию);

полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых операций в бюджетном (бухгалтерском) учете и бюджетной (бухгалтерской) отчетности, в том числе путем сопоставления записей в регистрах бухгалтерского учета с первичными учетными документами, показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности с данными аналитического учета;

фактического наличия, сохранности и правильности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа «Город Йошкар-Ола», денежных средств и ценных бумаг, бланков строгой отчетности, достоверности расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, операций по формированию затрат и финансовых результатов;

состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности учреждения;

эффективности использования средств бюджета городского округа «Город Йошкар-Ола»;

принятых учреждением по результатам предыдущих контрольных мероприятий мер по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц.

IV. Контроль за использованием муниципального имущества городского округа «Город Йошкар-Ола», закрепленного за учреждениями на праве оперативного управления

23. Контроль за использованием муниципального имущества городского округа «Город Йошкар-Ола», закрепленного за учреждениями на праве оперативного управления, осуществляется уполномоченными органами, комитетом в рамках своих полномочий.

При проведении контроля за использованием муниципального имущества городского округа «Город Йошкар-Ола», закрепленного за учреждениями на праве оперативного управления, уполномоченные органы и комитет осуществляют проверки (ревизии) использования по назначению и сохранности муниципального имущества городского округа «Город Йошкар-Ола», закрепленного на праве оперативного управления за учреждениями (далее - имущество).

24. Плановые проверки (плановые ревизии) использования по назначению и сохранности имущества, проводимые уполномоченными органами, осуществляются в соответствии с утвержденными ими планами и в указанные в них сроки.

Плановые проверки (плановые ревизии) использования по назначению и сохранности имущества, проводимые комитетом, осуществляются в соответствии с утверждаемым комитетом планом и в указанные в нем сроки.

25. Внеплановые проверки (внеплановые ревизии) использования по назначению и сохранности имущества проводятся в случаях:

контроля исполнения заключений комитета об устранении выявленных нарушений;

проверки целевого и эффективного использования имущества, приобретенного учреждениями за счет бюджетных средств, выделенных уполномоченным органом на приобретение этого имущества;

получения информации о случаях нецелевого и неэффективного использования учреждением имущества;

принятия решений о необходимости изъятия излишнего, неиспользуемого либо используемого не по назначению имущества.

V. Контроль за выполнением муниципальных заданий

26. Контроль за выполнением муниципальных заданий осуществляется уполномоченными органами в соответствии с их полномочиями.

27. При осуществлении контроля за выполнением муниципальных заданий уполномоченные органы проводят проверки (ревизии):

соблюдения учреждениями требований к качеству, объему, порядку оказания муниципальных услуг;

соответствия оказываемых (выполняемых) учреждениями муниципальных услуг (работ), доведенных муниципальными заданиями, ведомственным перечням муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями городского округа «Город Йошкар-Ола», утвержденным уполномоченными органами;

соблюдения порядка формирования и утверждения муниципальных заданий;

правильности расчета субсидий, выделяемых на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий;

полноты и достоверности отчетных данных о результатах деятельности учреждений.

28. На основании анализа отчета учреждения о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) уполномоченный орган может принять в пределах своей компетенции меры по обеспечению выполнения учреждением муниципального задания путем корректировки муниципального задания с соответствующим изменением объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

29. Контроль за выполнением муниципального задания казенным учреждением осуществляется только в случае принятия органом администрации городского округа «Город Йошкар-Ола», осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя средств бюджета городского округа «Город Йошкар-Ола», решения об установлении муниципального задания в отношении казенного учреждения.

VI. Основные процедуры контроля и оценка деятельности учреждений, оформление и учет результатов контроля

30. Проведение контрольных мероприятий включает в себя следующие административные процедуры:

1) составление и утверждение перечня основных вопросов, по которым проводятся контрольные мероприятия (план-задание);

2) при проведении плановой проверки (плановой ревизии) - издание правового акта уполномоченного органа (правового акта комитета) о проведении плановой проверки (плановой ревизии) не позднее чем за три рабочих дня до начала плановой проверки (плановой ревизии);

3) при проведении внеплановой проверки (внеплановой ревизии) - издание правового акта уполномоченного органа (правового акта комитета) о проведении внеплановой проверки (внеплановой ревизии) не позднее чем за один рабочий день до начала внеплановой проверки (внеплановой ревизии);

4) ознакомление руководителя учреждения с правовым актом уполномоченного органа (правовым актом комитета) о проведении проверки (ревизии), планом-заданием;

5) уведомление руководителя учреждения о подготовке для проведения проверки (ревизии) необходимой документации с целью ее изучения и анализа:

- не позднее чем за три рабочих дня до начала плановой проверки (плановой ревизии);

- не позднее чем за один рабочий день до начала внеплановой проверки (внеплановой ревизии);

6) проведение контрольных мероприятий должностными лицами уполномоченных органов (должностными лицами комитета) непосредственно в учреждении или по представленным учреждением документам и аналитическим материалам без выезда в учреждение;

7) оформление результатов проверки (ревизии) и ознакомление с ее результатами руководителя учреждения;

8) принятие уполномоченным органом (комитетом) заключения по результатам проверки (ревизии).

31. Результаты проверки (ревизии) оформляются уполномоченным органом (комитетом) актом проверки (актом ревизии), в котором в обязательном порядке указываются:

дата, время и место составления акта проверки (акта ревизии);

наименование уполномоченного органа, а также фамилии, имена, отчества и должности должностных лиц, проводивших проверку (ревизию); фамилии, имена, отчества и должности должностных лиц комитета, проводивших проверку;

дата и номер правового акта уполномоченного органа (правового акта комитета) о проведении проверки (ревизии);

наименование учреждения, а также фамилия, имя, отчество и должность руководителя (уполномоченного представителя) учреждения, присутствовавшего при проведении проверки (ревизии);

дата, время, продолжительность и место проведения проверки (ревизии), проверяемый период;

сведения о результатах проверки (ревизии), в том числе о выявленных нарушениях в деятельности учреждения;

сведения об ознакомлении или отказе в ознакомлении с актом;

подписи должностных лиц, проводивших проверку;

рекомендации и предложения для принятия решения о необходимости мер ограничительного, предупредительного или профилактического характера в отношении проверяемого учреждения.

32. Акт проверки (акт ревизии) должен быть подписан должностным лицом уполномоченного органа (должностным лицом комитета), проводившим проверку (ревизию), в течение 15 рабочих дней со дня окончания проверки (ревизии).

Акт проверки оформляется в двух экземплярах;

Акт проверки (акт ревизии) в течение трех рабочих дней со дня его подписания вручается (направляется) руководителю учреждения.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт проверки (акт ревизии) в течение 10 рабочих дней со дня его получения. Письменные возражения учреждения прилагаются к материалам проверки (ревизии).

33. Результаты проведенных контрольных мероприятий учитываются при решении вопросов:

1) о соответствии результатов деятельности учреждения установленным количественным показателям и показателям качества государственных услуг (работ), указанным в ведомственном перечне муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями городского округа «Город Йошкар-Ола», утвержденном уполномоченным органом, а также доведенному учреждению муниципальному заданию;

2) о сохранении (увеличении, уменьшении) показателей муниципального задания и объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

3) о внесении изменений в учредительные документы учреждения;

4) о репрофилировании учреждения;

5) о реорганизации учреждения, изменении типа или ликвидации учреждения;

6) о продлении (расторжении) трудового договора, заключенного уполномоченным органом с руководителем учреждения;

7) об изъятии имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, при наличии оснований, установленных законодательством Российской Федерации, законодательством Республики Марий Эл о местном самоуправлении и другими нормативными правовыми актами;

8) о реализации мероприятий по обеспечению сохранности имущества, повышению эффективности его использования.

34. При выявлении нарушений законодательства Российской Федерации, законодательства Республики Марий Эл, муниципальных правовых актов и иных нормативных правовых актов по результатам осуществления контроля за финансовой деятельностью учреждения, контроля за использованием имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, а также контроля за выполнением муниципального задания уполномоченный орган (комитет) выносит заключение по результатам проверки (ревизии), которым устанавливается срок для устранения учреждением выявленных нарушений законодательства Российской Федерации, законодательства Республики Марий Эл, муниципальных правовых актов и других нормативных правовых актов, который не может превышать 30 календарных дней.

35. Для осуществления контроля за соблюдением и устранением нарушений законодательства Российской Федерации, законодательства Республики Марий Эл, муниципальных правовых актов и других нормативных правовых актов, выявленных в ходе контрольного мероприятия, учреждение представляет в уполномоченный орган (комитет)

информацию об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки (ревизии), с приложением подтверждающих документов в случае необходимости в установленный заключением по результатам проверки (ревизии) уполномоченного органа (комитета) срок.

36. Уполномоченные органы в соответствии с их полномочиями вправе применять к лицам, виновным в нарушении законодательства Российской Федерации, законодательства Республики Марий Эл, муниципальных правовых актов и других нормативных правовых актов, меры принуждения в порядке и по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Марий Эл.

37. Результаты проверок (ревизий), за исключением содержащихся в них сведений, составляющих государственную тайну, размещаются на официальном сайте администрации городского округа «Город Йошкар-Ола» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

38. По итогам года уполномоченные органы, комитет составляет отчеты о результатах осуществления контроля за деятельностью учреждений за год по форме согласно приложению к настоящему Порядку (далее - отчет) в срок до 25 января года, следующего за отчетным.

39. К обязательному раскрытию в отчете относится следующая информация:

1) количество проведенных проверок и ревизий;

2) количество проверок и ревизий, при проведении которых выявлены нарушения законодательства Российской Федерации, законодательства Республики Марий Эл, муниципальных правовых актов и других нормативных правовых актов;

3) выявленные финансовые нарушения, нарушения в использовании имущества;

4) объем денежных средств, использование которых проверено;

5) количество проверок и ревизий, материалы по которым направлены в правоохранительные органы;

6) сумма возмещенных в доход бюджета городского округа «Город Йошкар-Ола» бюджетных средств по результатам проверок (ревизий);

7) количество должностных лиц учреждений, привлеченных к дисциплинарной, административной, уголовной ответственности.

40. Отчет подписывается руководителем уполномоченного органа (председателем комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа «Город Йошкар-Ола») и направляется уполномоченным органом (комитетом) вместе с пояснительной запиской в администрацию городского округа «Город Йошкар-Ола» до 25 января года, следующего за отчетным.

Пояснительная записка должна содержать указание на основные виды совершаемых нарушений и причины их совершения (возникновения), пояснения по принятым мерам и достигнутым по итогам принятых мер

результатам, пояснения фактов отклонения плановых и отчетных данных и другие существенные факты и предложения.

41. Уполномоченные органы направляют в финансовое управление отчеты для проведения анализа осуществления уполномоченными органами контроля за деятельностью подведомственных учреждения ежегодно в срок до 1 марта года, следующего за отчетным.
