Утвержден

постановлением администрации

городского округа Домодедово

от 10.06.2019 № 1186

ПОРЯДОК

ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТНЫХ И КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДОМОДЕДОВО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и определяет механизм реализации контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений городского округа Домодедово (далее – муниципальные учреждения).

Муниципальный финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с муниципальными нормативными правовыми актами, определяющими порядок осуществления такого контроля.

2. Предметом контроля, осуществляемого в соответствии с настоящим Порядком, является:

1) осуществление муниципальными учреждениями предусмотренных уставами муниципальных учреждений основных видов деятельности;

2) выполнение муниципальными учреждениями муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

3) выполнение муниципальными бюджетными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности;

4) исполнение муниципальными казенными учреждениями бюджетной сметы;

5) качество предоставления муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнения работ);

6) осуществление муниципальными учреждениями деятельности, связанной с использованием и распоряжением имуществом городского округа Домодедово, находящимся у муниципального учреждения на праве оперативного управления, а также обеспечение его сохранности;

7) соблюдение муниципальными учреждениями действующего законодательства при осуществлении приносящей доход деятельности.

3. Основными целями осуществления контроля являются:

1) оценка результатов деятельности муниципальных учреждений;

2) выявление отклонений в деятельности муниципальных учреждений (соотношение плановых и фактических значений результатов, осуществление дополнительных видов деятельности при невыполнении (некачественном выполнении) основных видов деятельности, оказание казенными учреждениями платных услуг (выполнение работ), не предусмотренных уставами) и выработка рекомендаций по их устранению;

3) определение эффективности использования бюджетных средств при осуществлении деятельности муниципальными учреждениями;

4) подтверждение соответствия качества предоставляемых муниципальных услуг (выполняемых работ);

5) формирование информационной базы об объеме и качестве предоставляемых муниципальных услуг (выполняемых работ) в целях оптимизации расходов бюджета городского округа Домодедово;

6) установление фактического наличия у муниципальных учреждений и состояния имущества городского округа Домодедово, выявление неиспользуемого или используемого не по назначению муниципального имущества, выявление нарушений законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов, содержащих нормы о порядке использования, распоряжения и сохранности муниципальными учреждениями муниципального имущества;

7) формирование информационной базы об объеме и качестве предоставляемых в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполняемых работ) в целях оптимизации расходов бюджета.

4. Органами, осуществляющими в рамках своих полномочий контроль за деятельностью муниципальных учреждений являются:

1) Финансовое управление Администрации городского округа Домодедово, которое осуществляет в соответствии с утвержденным порядком внутренний муниципальный финансовый контроль за деятельностью муниципальных учреждений, в том числе контроль за операциями с бюджетными средствами, получаемыми муниципальными учреждениями из средств бюджета городского округа Домодедово и средствами, получаемыми от осуществления приносящей доход деятельности, а также контроль в сфере закупок;

2) Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Домодедово, который осуществляет контроль за целевым использованием муниципальными учреждениями имущества, находящегося в муниципальной собственности, проводит проверки эффективности использования и обеспечения сохранности имущества, закрепленного за учреждениями на праве оперативного управления или приобретенного муниципальным учреждением за счет выделенных ему на приобретение такого имущества средств;

3) орган Администрации городского округа Домодедово, осуществляющий функции и полномочия учредителя муниципального учреждения в соответствии с уставом муниципального учреждения и являющийся главным распорядителем средств бюджета городского округа Домодедово, или орган Администрации городского округа Домодедово, курирующий сферу деятельности муниципального учреждения, который контролирует в соответствии с утвержденным порядком соблюдение муниципальными учреждениями требований к качеству, объему, порядку оказания муниципальной услуги (работы), обеспечение муниципальным учреждением публичности своей деятельности, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых им услуг.

5. Органы, указанные в пункте 4 настоящего Порядка, проводят проверки в рамках контроля за деятельностью муниципальных учреждений в соответствии с утвержденными ими ежегодными планами проведения проверок, но не чаще одного раза в год.

Ежегодные планы проверок утверждает учредитель.

В случае, когда функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация городского округа Домодедово, ежегодный план проведения проверок утверждает заместитель главы администрации городского округа Домодедово, курирующий сферу деятельности муниципального учреждения.

Орган Администрации городского округа Домодедово, осуществляющий функции и полномочия учредителя муниципального учреждения в соответствии с уставом муниципального учреждения, и Комитет по управлению имуществом утверждают план проверок своими распоряжениями.

6. Контроль за деятельностью муниципальных учреждений осуществляется с использованием форм предварительного, текущего и последующего контроля.

Предварительный контроль осуществляется до подписания, утверждения документа, совершения хозяйственной операции на стадии составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, формирования и утверждения муниципального задания, установления, рассмотрения и утверждения смет казенных учреждений, объема субсидий, подлежащих перечислению бюджетным учреждениям, согласования договоров, соглашений и других документов, в том числе при санкционировании операций.

Текущий контроль осуществляется в процессе исполнения муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности, сметы казенного учреждения, выполнения основных видов деятельности, предусмотренных уставом муниципального учреждения, путем анализа оперативных данных и отчетности муниципального учреждения.

Последующий контроль осуществляется после выполнения определенных этапов планов, заданий, исполнения смет, совершения хозяйственных операций путем проведения проверок отчетности муниципального учреждения и его деятельности, которые включают в себя в том числе проверку выполнения муниципальных заданий, эффективного и целевого использования бюджетных средств, муниципального имущества, выполнения муниципальных контрактов и гражданско-правовых договоров, осуществления финансово-хозяйственной деятельности, оценку результатов, состава, качества и (или) объема (содержания) оказываемых учреждением муниципальных услуг (выполняемых работ).

7. Методами предварительного, текущего и последующего контроля являются:

1) мониторинг (наблюдение) - постоянный контроль со стороны органа Администрации городского округа Домодедово, осуществляющего функции и полномочия учредителя муниципального учреждения в соответствии с уставом муниципального учреждения и являющегося главным распорядителем средств бюджета городского округа Домодедово, или органа Администрации городского округа Домодедово, курирующего сферу деятельности муниципального учреждения за показателями деятельности муниципального учреждения.

2) камеральная (документальная) проверка (анализ) деятельности муниципального учреждения, проводимая по мере поступления проектов планов, проектов муниципальных заданий, расчетов субсидий, смет, отчетности о выполнении муниципального задания, отчетов о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности или исполнении бюджетной сметы, сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности, бюджетной и бухгалтерской отчетности, иных отчетных документов и сведений о деятельности муниципального учреждения.

3) выездная проверка, являющаяся методом текущего и последующего контроля, осуществляется органом Администрации городского округа Домодедово, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципального учреждения в соответствии с уставом муниципального учреждения, или органом Администрации городского округа Домодедово, курирующим сферу деятельности муниципального учреждения, Комитетом по управлению имуществом Администрации городского округа Домодедово по месту нахождения муниципального учреждения или его имущества на основании распоряжения Администрации городского округа Домодедово, органа Администрации городского округа Домодедово, осуществляющего функции и полномочия учредителя муниципального учреждения в соответствии с уставом муниципального учреждения, Комитета по управлению имуществом Администрации городского округа Домодедово.

8. Выездные проверки осуществляются в плановом и внеплановом порядке.

Плановая проверка проводится на основании плана, утвержденного распоряжением Администрации городского округа Домодедово, органа Администрации городского округа Домодедово, осуществляющего функции и полномочия учредителя муниципального учреждения в соответствии с уставом муниципального учреждения, Комитета по управлению имуществом Администрации городского округа Домодедово.

Основанием для проведения внеплановых проверок являются:

1) истечение срока исполнения муниципальным учреждением предписания об устранении выявленных нарушений и недостатков;

2) распоряжения Администрации городского округа Домодедово, органа Администрации городского округа Домодедово, осуществляющего функции и полномочия учредителя муниципального учреждения в соответствии с уставом муниципального учреждения, Комитета по управлению имуществом Администрации городского округа Домодедово;

3) информация из государственных органов, органов прокуратуры, правоохранительных органов о нарушениях законодательства Российской Федерации, Московской области, муниципальных правовых актов в деятельности муниципального учреждения;

4) мотивированные сообщения и заявления физических и юридических лиц, а также сообщения в средствах массовой информации о нарушениях законодательства Российской Федерации, Московской области, муниципальных правовых актов городского округа Домодедово в деятельности муниципальных учреждений, в том числе о ненадлежащем качестве предоставления муниципальных услуг (выполнения работ), использовании муниципального имущества, в том числе особо ценного движимого имущества.

9. В отношении муниципального учреждения плановая выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности в рамках последующего контроля проводится, как правило, не реже одного раза в три года.

10. Проверка муниципального учреждения проводится на основании распоряжения Администрации городского округа Домодедово, органа Администрации городского округа Домодедово, осуществляющего функции и полномочия учредителя муниципального учреждения в соответствии с уставом муниципального учреждения, Комитета по управлению имуществом Администрации городского округа Домодедово, в котором указываются:

а) фамилии, имена, отчества, должности лиц, уполномоченных на проведение проверки;

б) наименование муниципального учреждения, проверка которого проводится;

в) цели, предмет проверки и срок ее проведения;

г) основания проведения проверки;

д) сроки проведения и перечень мероприятий по контролю, необходимых для достижения целей проведения проверки.

11. Руководитель муниципального учреждения уведомляется о предстоящей проверке не позднее, чем за 3 рабочих дня до ее начала.

12. При проведении проверки должностные лица, проводящие проверку, вправе:

1) истребовать у муниципального учреждения документы, относящиеся к предмету проверки;

2) посещать территорию и помещения проверяемого муниципального учреждения;

3) получать объяснения должностных лиц проверяемого муниципального учреждения;

4) проводить опросы потребителей предоставляемых муниципальных услуг (выполняемых работ) в случаях их включения в перечень мероприятий по контролю, необходимых для достижения целей проведения проверки, определенных в решении о проведении проверки.

13. При проведении проверки должностные лица, проводящие проверку, обязаны:

1) соблюдать законодательство Российской Федерации, права и законные интересы муниципального учреждения;

2) проводить проверку на основании распоряжения Администрации городского округа Домодедово, органа Администрации городского округа Домодедово, осуществляющего функции и полномочия учредителя муниципального учреждения в соответствии с уставом муниципального учреждения, Комитета по управлению имуществом Администрации городского округа Домодедово об ее проведении в соответствии с ее назначением;

3) не препятствовать руководителю или иному уполномоченному должностному лицу муниципального учреждения присутствовать при проведении проверки и давать разъяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;

4) знакомить руководителя или иное уполномоченное должностное лицо муниципального учреждения с результатами проверки;

5) соблюдать сроки проведения проверки.

14. По результатам осуществленной проверки составляется акт проверки.

В акте проверки указываются:

1) дата и место составления акта;

2) фамилия, имя, отчество и должность лица (лиц), проводившего (проводивших) проверку;

3) наименование муниципального учреждения – субъекта проверки, должность представителя муниципального учреждения, присутствовавшего при ее проведении;

4) сведения о результатах проверки, о выявленных нарушениях требований нормативных правовых актов Российской Федерации Московской области, муниципальных правовых актов при осуществлении деятельности муниципального учреждения.

Один экземпляр акта проверки вручается уполномоченному должностному лицу муниципального учреждения под расписку.

15. В случае выявления при проведении проверки нарушений в деятельности муниципального учреждения руководителю муниципального учреждения выдается предписание с указанием выявленных нарушений и сроков их устранения.

16. Муниципальное учреждение, которому было направлено предписание, должен исполнить его в установленный срок и представить органу, принявшему распоряжение об осуществлении проверки, отчет об исполнении предписания.

17. Результаты контрольных мероприятий учитываются учредителем при решении вопросов:

1) о соответствии результатов деятельности муниципального учреждения установленным учредителем показателям деятельности и отсутствии выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений;

2) о несоответствии результатов деятельности учреждения установленным учредителем показателям деятельности и выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушениях, а также определении вопросов дальнейшей деятельности учреждения с учетом оценки степени выполнения установленных показателей деятельности:

3) о сохранении (увеличении, уменьшении) показателей муниципального задания и объемов бюджетных ассигнований;

4) о перепрофилировании деятельности учреждения;

5) о реорганизации муниципального учреждения, изменении типа муниципального учреждения или его ликвидации.

18. Результаты контрольных мероприятий учитываются Комитетом по управлению имуществом Администрации городского округа Домодедово при решении вопросов:

1) об изъятии излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества, закрепленного за муниципальным учреждением на праве оперативного управления, либо приобретенного муниципальным учреждением за счет выделенных ему на приобретение этого имущества средств;

2) о направлении учредителю предложений о необходимости выполнения мероприятий по обеспечению сохранности муниципального имущества;

3) об уточнении сведений, содержащихся в Реестре муниципальной собственности.

19. Информация о результатах проверки и последующего контроля, а также о мерах, принятых по результатам контрольных мероприятий, в течение месяца после завершения контрольных мероприятий подлежит размещению на официальном сайте городского округа Домодедово в сети Интернет.