



**Комитет Ставропольского края
по физической культуре и спорту**

ПРИКАЗ

« 01 » декабря 2011 г.

№ 969/01-01

г. Ставрополь

Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью бюджетного учреждения Ставропольского края или казенного учреждения Ставропольского края, подведомственного комитету Ставропольского края по физической культуре и спорту

В соответствии с постановлением Правительства Ставропольского края от 24 июня 2011 г. № 249-п «Об осуществлении контроля за деятельностью бюджетного учреждения Ставропольского края или казенного учреждения Ставропольского края» и постановлением Правительства Ставропольского края от 17.11.2010 № 376-п "Об осуществлении органами исполнительной власти Ставропольского края функций и полномочий учредителя бюджетного, казенного учреждения Ставропольского края, а также иных полномочий по управлению бюджетным и казенным учреждением Ставропольского края"

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления контроля за деятельностью бюджетного учреждения Ставропольского края или казенного учреждения Ставропольского края, подведомственного комитету Ставропольского края по физической культуре и спорту.
2. Настоящий Приказ вступает в силу с 01 января 2012 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель

В. Ю. Осипов

Утвержден
приказом председателя
комитета Ставропольского края
по физической культуре и спорту
№ 99/от «1» декабря 2012

**ПОРЯДОК
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ ИЛИ
КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ,
ПОДВЕДОМСТВЕННОГО КОМИТЕТУ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
ПО ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЕ И СПОРТУ**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет механизм осуществления контроля за деятельностью бюджетного учреждения Ставропольского края или казенного учреждения Ставропольского края (далее - учреждение).

2. Положения настоящего Порядка не применяются при осуществлении: контроля в соответствии с Федеральным законом "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля";

финансового контроля, проводимого в порядке, предусмотренном бюджетным законодательством;

контроля за деятельностью учреждения, связанной с размещением заказов для государственных нужд Ставропольского края, для нужд бюджетного учреждения;

контроля за соблюдением трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, в учреждении;

иного контроля, порядок осуществления которого установлен законодательством Российской Федерации.

3. Контроль за деятельностью учреждения представляет собой комплекс мер по проверке соответствия деятельности учреждения законодательству Российской Федерации и законодательству Ставропольского края, а также целям деятельности, предусмотренным уставом учреждения.

4. Контроль за деятельностью учреждения проводится Комитетом Ставропольского края по физической культуре и спорту (далее – Комитетом) осуществляющим функции и полномочия его учредителя, на регулярной основе в соответствии с административным регламентом проведения

проверок при осуществлении контроля за деятельностью учреждения, утвержденным учредителем (далее - административный регламент).

5. Контроль за деятельностью учреждения осуществляется по следующим основным направлениям:

- 1) финансовая деятельность учреждения;
- 2) использование государственного имущества Ставропольского края, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления (далее - государственное имущество учреждения);
- 3) выполнение государственного задания учреждением;
- 4) соответствие деятельности учреждения целям, предусмотренным его уставом;
- 5) устранение нарушений законодательства Российской Федерации и законодательства Ставропольского края, выявленных при проведении проверки.

6. Контроль за деятельностью учреждения включает в себя плановые (внеплановые) документарные проверки и (или) плановые (внеплановые) выездные проверки, а также рассмотрение и утверждение отчета о результатах деятельности учреждения (в том числе об использовании государственного имущества учреждения) (далее - отчет о результатах деятельности учреждения).

II. Оценка деятельности учреждения

7. Учреждение ежегодно, до 01 апреля года, следующего за отчетным, представляет Комитету в установленном порядке отчет о результатах деятельности учреждения.

8. Порядок предоставления отчета о результатах деятельности учреждения в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности, утвержден приказом Комитета от 01.08.2011 № 633/01-01 и размещен на официальном сайте в сети Интернет.

9. Комитет рассматривает отчет о результатах деятельности учреждения в течение 10 календарных дней со дня его получения и утверждает его либо возвращает на доработку с указанием причин, послуживших основанием для его возврата.

Учреждение направляет Комитету доработанный отчет о результатах деятельности учреждения в соответствии с административным регламентом.

10. По результатам оценки деятельности учреждения в ходе анализа информации, содержащейся в отчете о результатах деятельности учреждения, Комитет принимает решение об условиях продолжения учреждением его деятельности.

11. Оценка деятельности учреждения проводится по следующим критериям:

1) критерии оценки по основной деятельности учреждения:

объем и качество выполнения учреждением государственного задания в соответствии с плановыми и фактически достигнутыми показателями в отчетном периоде;

полнота и качество оказания государственной услуги, выполнения работы;

2) критерии финансово-экономической деятельности, исполнительской дисциплины учреждения:

отсутствие замечаний проверяющих органов по результатам проверок финансовой деятельности учреждения, по использованию государственного имущества учреждения;

отсутствие нецелевого расходования бюджетных средств;

соблюдение сроков и порядка предоставления бюджетной и статистической отчетности;

отсутствие превышения предельно допустимых размеров кредиторской задолженности;

отсутствие убытков от совершения крупных сделок;

соблюдение руководителем учреждения условий трудового договора с учредителем.

III. Порядок проведения мероприятий по контролю за деятельностью учреждения

12. До 01 июня года, предшествующего году проведения плановой проверки, Комитет утверждает план мероприятий по осуществлению контроля за деятельностью подведомственных учреждений (далее - план).

13. План содержит перечень учреждений, в которых будут проводиться проверки, график проверки учреждений, форму проверки (выездная или документарная), тему проверки, основные вопросы, подлежащие изучению в ходе проверки, срок проведения проверки, фамилию, имя, отчество должностного лица, ответственного за проведение проверки (далее - должностное лицо), срок оформления акта проверки.

Плановая проверка в отношении одного учреждения проводится не чаще чем один раз в три года (за исключением проведения проверки устранения нарушений, выявленных ранее проведенной проверкой).

14. План в течение 3 рабочих дней со дня его утверждения размещается на официальном сайте учредителя в сети Интернет.

15. Внеплановая проверка проводится Комитетом в случае получения от органов государственной власти, юридических лиц и (или) граждан информации о наличии признаков нарушения учреждением законодательства Российской Федерации и законодательства Ставропольского края.

Внеплановая проверка проводится на основании принимаемого в течение 10 рабочих дней со дня поступления соответствующей информации правового акта Комитета (приказа), утверждающего тему внеплановой проверки, основные вопросы, подлежащие изучению в ходе внеплановой проверки, срок проведения внеплановой проверки, состав группы по проведению внеплановой проверки и срок оформления акта внеплановой проверки.

16. По результатам плановой проверки, внеплановой проверки в срок, утвержденный Комитетом, в двух экземплярах оформляется акт проверки, который подписывается должностным лицом. Один из экземпляров акта проверки направляется руководителю учреждения в течение 2 рабочих дней со дня его подписания.

17. Руководитель учреждения в случае несогласия с результатами проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить Комитету в письменной форме свои возражения. При этом руководитель учреждения может приложить к таким возражениям документы, подтверждающие обоснованность таких возражений, или их заверенные копии.

18. Замечания и возражения руководителя учреждения вносятся в акт проверки с последующей проверкой их обоснованности должностным лицом в порядке, предусмотренном административным регламентом.

19. В случае выявления в ходе проверки нарушения в деятельности учреждения Комитет не позднее чем через 15 рабочих дней после составления акта проверки с учетом возражений руководителя учреждения (при их поступлении) направляет руководителю учреждения предписание об устранении выявленных нарушений с указанием сроков его исполнения.

20. Выявление нарушений законодательства Российской Федерации влечет применение к виновным лицам мер ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

IV. Контроль за финансовой деятельностью учреждения

21. Контроль за финансовой деятельностью учреждения представляет собой систему обязательных контрольных действий в части проверки законности, обоснованности, экономической эффективности и целесообразности использования средств бюджета Ставропольского края за определенный период времени.

22. Контроль за финансовой деятельностью учреждения включает в себя:
контроль за соблюдением порядка осуществления приносящей доход деятельности, предельных цен (тарифов) на оплату оказываемых государственных услуг (выполняемых работ);

анализ составления и исполнения бюджетных смет казенным учреждением;

контроль за формой, содержанием и состоянием учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и других документов, в том числе:

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

за полнотой, своевременностью и правильностью отражения совершенных финансовых операций в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бухгалтерской (бюджетной) отчетности с данными аналитического учета;

за фактическим наличием, сохранностью и правильностью использования материальных ценностей, находящихся в государственной собственности Ставропольского края, в том числе денежных средств и ценных бумаг, достоверностью расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, операций по формированию затрат и финансовых результатов;

за операциями с денежными средствами, а также расчетными операциями;

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

контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;

контроль за принятием учреждением мер по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущей проверки.

23. Контроль за финансовой деятельностью учреждения может проводиться сплошным или выборочным способом.

24. Контроль за финансовой деятельностью учреждения сплошным способом заключается в проведении проверки в отношении всей совокупности финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к одному вопросу проверки.

25. Контроль за финансовой деятельностью учреждения выборочным способом заключается в проведении контрольного действия в отношении части финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к одному вопросу проверки.

26. Решение об использовании сплошного или выборочного способа проведения контрольных действий по каждому вопросу проверки принимает председатель Комитета исходя из содержания вопроса проверки, объема финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к этому вопросу, состояния бухгалтерского (бюджетного) учета, срока проведения проверки.

27. Контроль за финансовой деятельностью учреждения в отношении операций с денежными средствами, а также расчетных операций проводится сплошным способом.

V. Контроль за использованием государственного имущества учреждения

28. Контроль за использованием государственного имущества учреждения представляет собой систему обязательных контрольных действий в части проверки законности, обоснованности, экономической эффективности и целесообразности использования государственного имущества учреждения.

29. Контроль за использованием государственного имущества учреждения осуществляется Комитетом в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования государственного имущества учреждения, соответствия использования государственного имущества учреждения законодательству Российской Федерации и законодательству Ставропольского края, содержащему нормы о порядке учета, использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества учреждения.

30. Контроль за использованием государственного имущества учреждения включает в себя:

контроль за использованием движимого имущества и недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за казенным учреждением Ставропольского края;

контроль за использованием особо ценного движимого имущества и недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за бюджетным учреждением Ставропольского края;

контроль за фактическим наличием и состоянием государственного имущества учреждения;

контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и законодательства Ставропольского края, содержащего нормы о порядке учета, использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества учреждения;

выявление неиспользуемого или используемого не по назначению государственного имущества учреждения.

31. Внеплановая проверка по вопросу использования государственного имущества учреждения помимо случаев, установленных пунктом 15 настоящего Порядка, проводится также:

при осуществлении контроля за исполнением предписаний об устранении выявленных нарушений, отмеченных в акте проверки;

при получении информации о выявленных случаях неэффективного использования учреждением имущества.

32. В случае выявления в ходе проверки нарушения законодательства Российской Федерации или законодательства Ставропольского края, содержащего нормы о порядке учета, использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества учреждения, Комитет в течение 10 рабочих дней со дня подписания акта проверки подготавливает соответствующее предложение о дальнейшем использовании государственного имущества учреждения и распоряжении им (далее - предложение учредителя) и направляет его в министерство имущественных отношений Ставропольского края (далее - министерство).

33. Министерство в течение 10 рабочих дней со дня получения предложения Комитета в установленном порядке принимает одно из соответствующих решений (далее - решение министерства):

об изъятии излишнего, неиспользуемого либо используемого не по назначению имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества;

34. Решение министерства доводится до Комитета и руководителя учреждения в течение 5 рабочих дней со дня его принятия.

VI. Контроль за выполнением государственного задания учреждением

35. Контроль за выполнением государственного задания учреждением осуществляется Комитетом в соответствии с законодательством Ставропольского края в порядке, утвержденном Комитетом, в целях соблюдения учреждением требований к качеству, объему, порядку оказания государственной услуги, выполнения работы.

36. Контроль за выполнением государственного задания учреждением осуществляется путем сбора и анализа отчетов о выполнении государственного задания, а также в форме выездной проверки.

37. Отчет о выполнении государственного задания учреждение представляет Комитету ежеквартально.

38. Форма отчета о выполнении государственного задания и срок его представления утверждены приказом Комитета от «__» _____ № __.

39. Внеплановая проверка за выполнением государственного задания помимо случаев, предусмотренных пунктом 15 настоящего Порядка, проводится также:

при осуществлении контроля за исполнением предписаний об устранении выявленных нарушений, отмеченных в акте проверки;

при получении информации от органов государственной власти, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и (или) физических лиц жалоб на несоответствие качества оказанных государственных услуг (выполненных работ) параметрам государственного задания.

40. На основании анализа отчетов о выполнении государственного задания, представленных учреждением в календарном году, Комитет может принять в пределах своей компетенции меры по обеспечению выполнения государственного задания учреждением путем его корректировки с соответствующим изменением объемов финансирования.

41. Контроль за выполнением государственного задания казенным учреждением Ставропольского края осуществляется только в случае принятия решения Комитетом о формировании государственного задания в отношении казенного учреждения Ставропольского края.