



АДМИНИСТРАЦИЯ КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

Управление ветеринарии Курской области

П Р И К А З

от 03 августа 2022 № 120-0

г. Курск

Об осуществлении контроля за деятельностью областных бюджетных учреждений ветеринарии Курской области

В соответствии с пунктом 2 постановления Администрации Курской области от 08.07.2022 № 764-па «О внесении изменений в постановление Администрации Курской области от 27.12.2011 № 719-па «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью областных бюджетных, казенных и автономных учреждений» ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Регламент проведения проверок при осуществлении контроля за деятельностью областных бюджетных учреждений государственной ветеринарной службы.

2. Признать утратившим силу приказ управления ветеринарии Курской области от 23 декабря 2021 № 210-о «Об утверждении регламента проведения проверок при осуществлении контроля за деятельностью областных бюджетных учреждений государственной ветеринарной службы Курской области управлением ветеринарии Курской области».

И.о. начальника управления

А.В. Мосолов

УТВЕРЖДЕН
приказом управления ветеринарии
Курской области
от 03 августа 2022 № 120-0

**Регламент проведения проверок при осуществлении контроля за
деятельностью областных бюджетных учреждений ветеринарии
Курской области**

1. Настоящий Регламент проведения проверок при осуществлении контроля за деятельностью областных бюджетных учреждений ветеринарии Курской области (далее – регламент) разработан в соответствии с Порядком осуществления контроля за деятельностью областных бюджетных, казенных и автономных учреждений, утвержденным постановлением Администрации Курской области от 27.12.2011 № 719-па (в редакции постановления Администрации Курской области от 08.07.2022 № 764-па) (далее – Порядок) и устанавливает порядок осуществления контроля за деятельностью областных бюджетных учреждений, подведомственных управлению ветеринарии Курской области (далее – учреждения).

2. Положения настоящего регламента не применяются при осуществлении контроля, указанного в пункте 2 Порядка.

3. Целями контроля являются:

- 1) оценка соблюдения требований законодательства Российской Федерации;
- 2) оценка результативности, продуктивности деятельности учреждений;
- 3) оценка экономичности и целесообразности использования бюджетных средств;
- 4) оценка эффективности управления государственным имуществом Курской области.

4. Контроль за деятельностью учреждения проводится управлением ветеринарии Курской области, осуществляющим функции и полномочия его учредителя или уполномоченным органом, определенным нормативным правовым актом Курской области, на регулярной основе в соответствии с настоящим регламентом.

Контроль за деятельностью учреждения осуществляется по следующим основным направлениям:

- 1) контроль и оценка соответствия деятельности учреждения требованиям и целям нормативных правовых актов и локальных нормативных актов;
- 2) финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения

бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности;

3) контроль за использованием государственного имущества Курской области, закрепленного за учреждением (далее - государственное имущество учреждения);

4) контроль и оценка результативности выполнения государственного задания учреждением;

5) устранение нарушений законодательства Российской Федерации и законодательства Курской области, выявленных при проведении проверки.

Направления деятельности учреждения, по которым контроль может осуществлять уполномоченный орган, определены Порядком.

5. 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. Контроль и оценка соответствия деятельности учреждения требованиям и целям нормативных правовых актов и локальных нормативных актов

7. Учреждение ежегодно, до 1 апреля года, следующего за отчетным, представляет управлению отчет о результатах деятельности учреждения.

8. Отчет о результатах деятельности учреждения оформляется учреждением в соответствии с порядком, утверждаемым управлением ветеринарии Курской области.

Отчет о результатах деятельности учреждения утверждается начальником управления и размещается на официальном сайте Администрации Курской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

9. Управление рассматривает отчет о результатах деятельности учреждения в течение 5 рабочих дней со дня его регистрации в журнале входящей корреспонденции управления.

Сотрудники управления, уполномоченные на рассмотрение отчета о результатах деятельности учреждения определяются приказом начальника управления.

В случае установления факта недостоверности предоставленной учреждением информации и (или) предоставления указанной информации не в полном объеме управление в течение дня, следующего за днем установления такого факта, направляет требование о доработке отчета с

указанием причин, послуживших основанием для необходимости доработки. Максимальный срок для доработки отчета учреждением не может превышать 3 рабочих дня со дня получения требования о доработке отчета.

10. Анализ информации, содержащейся в отчете о результатах деятельности учреждения, с учетом его доработки, осуществляется должностными лицами управления, определяемыми приказом начальника управления, в течение 5 рабочих дней со дня его регистрации в журнале входящей корреспонденции управления.

Результат анализа оформляется заключением.

По результатам анализа информации, содержащейся в отчете о результатах деятельности учреждения начальник управления 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. Финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности

12. Финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности представляет собой систему обязательных контрольных действий в части проверки законности, обоснованности, экономической эффективности и целесообразности использования средств областного бюджета за определенный период времени.

13. Финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности включают в себя:

13.1. Проверку соответствия фактов хозяйственной деятельности учреждения учредительным, правоустанавливающим документам учреждения, в том числе:

1) наличие учредительных, правоустанавливающих документов, соответствие учетной политики учреждения требованиями действующего законодательства;

2) проверку размещения информации об учреждении на официальном сайте и в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также ведение сайта в соответствии с требованиями действующего законодательства.

13.2. Контроль за выполнением учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе:

1) соблюдение требований к составлению, утверждению и внесению изменений в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

2) использование средств, соответствующих целям, определенным планом финансово-хозяйственной деятельности.

13.3. Контроль за выполнением мероприятий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств субсидии, выделенной на выполнение государственного задания по оказанию государственных услуг (выполнение работ), в том числе:

1) расходование средств субсидии на выполнение государственного задания и анализ их использования в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности;

2) соответствие данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, данным бухгалтерского учета по аналитическим и синтетическим счетам учета расходов за счет средств субсидии, выделенной на выполнение государственного задания по оказанию государственных услуг (выполнение работ).

13.4. Контроль за выполнением мероприятий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидии на иные цели, в том числе:

- 1) использование средств субсидии по целевому назначению в соответствии с условиями соглашения;
- 2) обеспечение результативности использования субсидии на иные цели;
- 3) проверку целевого использования субсидии, выделенной на приобретение имущества, капитального ремонта и (или) других расходов;
- 4) проверку использования субсидии на иные цели на предмет полноты и правильности постановки на учет;
- 5) соблюдение порядка подтверждения и использования остатка субсидии на иные цели;
- 6) проверку правильности составления и своевременности представления отчетности об использовании субсидии на иные цели в порядке и на условиях, которые предусмотрены соглашением о предоставлении субсидий из областного бюджета.

13.5. Контроль за оказанием учреждением платных услуг (выполнением работ) и осуществлением иной приносящей доход деятельности, в том числе:

- 1) правильность применения нормативных правовых актов и учредительных документов, регулирующих вопросы осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- 2) законность образования и эффективность расходования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- 3) проверку капитального (текущего) ремонта за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- 4) правильность и полноту отражения кассовых операций в регистрах бухгалтерского учета, соблюдение требований порядка ведения кассовых операций;
- 5) правильность и полноту отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета.

13.6. Правильность ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе:

- 1) соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами, полноту документов, подтверждающих произведенные расходы, документальную обоснованность ведения учетных операций в журнале операций расчетов с подотчетными лицами;

2) проверку расчетов по обязательствам (правильность и документальную обоснованность ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, за выполненные работы, правильность ведения учета по перечисленным платежам, меры, применяемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности, обоснованность списания задолженности, своевременность перечисления платежей за услуги);

3) контроль за своевременностью и законностью выплат;

4) ведение учета на балансовых (забалансовых) счетах, отражение операций в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета.

13.7. Контроль за фактическим наличием, сохранностью и правильностью использования материальных ценностей, находящихся в государственной собственности Курской области, в том числе:

1) проверку нефинансовых активов;

2) законность выполнения внутренних бюджетных процедур, правомерность и эффективность использования средств областного бюджета на приобретение нефинансовых активов;

3) проверку полноты и своевременность принятия нефинансовых активов к учету на соответствующих счетах бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованность выбытия государственного имущества учреждения (списание, реализация, безвозмездная передача);

4) правильность, своевременность и полноту отражения в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета операций по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов нефинансовых активов на основании первичных учетных документов, послуживших основанием для записей;

5) правильность начисления и отражения в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета амортизации основных средств;

6) правильность и полноту ведения учета на балансовых и забалансовых счетах;

7) наличие правоустанавливающих документов на используемое учреждением недвижимое имущество и земельные участки.

13.8. Контроль за соблюдением учреждением требований действующего законодательства, включая положения об оплате труда по соответствующему виду деятельности в части обоснованности оплаты труда работников (с учетом показателей для установления качественных и количественных показателей для установления стимулирующих выплат работникам учреждения), в том числе:

1) проверку расчетов с работниками по оплате труда (соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности, правильность начисления заработной платы сотрудникам в соответствии с законодательством

Российской Федерации и локальными правовыми актами учреждения, обоснованность премирования, оказания материальной помощи и иных видов материального поощрения, правильность начисления, выплаты отпускных пособий и компенсаций за неиспользованный отпуск);

2) правильность ведения учета расчетов по оплате труда и расчетов по удержанным из начисленной оплаты труда налогам в журнале операций расчетов по оплате труда и в карточках учета средств и расчетов.

13.9. Проверку соответствия данных, отраженных в бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в том числе:

1) формирование и предоставление бухгалтерской (бюджетной) отчетности;

2) соответствие данных, отраженных в бухгалтерской (бюджетной) отчетности, данным бюджетного (бухгалтерского) учета по аналитическим и синтетическим счетам учета, результатам инвентаризации имущества и обязательств;

3) полноту и достоверность отражения дебиторской и кредиторской задолженностей в отчетности.

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

14. Финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности проводится сплошным или выборочным способом.

15. Финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности сплошным способом заключается в проведении проверки в отношении всей совокупности финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, относящихся к одному вопросу проверки.

16. Финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности выборочным способом заключается в проведении контрольного действия в отношении части финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, относящихся к одному вопросу проверки.

17. Решение об использовании сплошного или выборочного способа проведения контрольных действий по каждому вопросу проверки

принимает управление, исходя из содержания вопроса проверки, объема финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к этому вопросу, состояния бюджетного (бухгалтерского) учета, срока проведения проверки.

18. Финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности учреждения, оценка правильности и достоверности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, обоснованности и своевременности представления финансовой отчетности в отношении операций с денежными средствами, а также расчетными операциями проводится сплошным способом.

IV. Контроль за использованием государственного имущества учреждения

19. 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.

20. Контроль за использованием государственного имущества учреждения осуществляется управлением в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования государственного имущества учреждения, соответствия использования государственного имущества учреждения законодательству Российской Федерации и законодательству Курской области, содержащему нормы о порядке учета, использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества учреждения.

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

контроль за использованием движимого имущества и недвижимого имущества, закрепленного за учреждением в установленном порядке;

контроль за использованием особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление учреждения и за счет каких средств оно приобретено;

контроль за фактическим наличием и состоянием государственного имущества учреждения;

контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и законодательства Курской области, содержащего нормы о порядке учета,

использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества учреждения;

выявление неиспользуемого или используемого не по назначению государственного имущества учреждения.

22. Внеплановая проверка по вопросу использования государственного имущества учреждения помимо случаев, установленных пунктом 34 настоящего регламента, проводится также:

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

при получении письменной информации от органов государственной власти, юридических лиц и (или) граждан о случаях неэффективного использования государственного имущества учреждением.

23. В случае выявления в ходе проверки нарушения законодательства Российской Федерации или законодательства Курской области, содержащего нормы о порядке учета, использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества учреждения, управление в течение 10 рабочих дней со дня подписания акта проверки направляет соответствующую информацию в комитет по управлению имуществом Курской области (далее - комитет).

24. Комитет в течение 10 рабочих дней со дня получения информации управления в установленном порядке принимает:

меры по устранению выявленных нарушений, связанных с порядком учета, использования и обеспечения сохранности государственного имущества учреждения;

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

25. Комитет в месячный срок со дня получения информации, указанной в пункте 23 настоящего регламента, в установленном порядке доводит до управления результаты рассмотрения полученной информации.

V. Контроль и оценка результативности выполнения государственного задания учреждением

26. Контроль за выполнением государственного задания учреждением осуществляется управлением в целях соблюдения учреждением требований к качеству, объему, порядку оказания государственной услуги, выполнения работы.

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

28. Отчет о выполнении государственного задания учреждение представляет управлению:

ежеквартально - до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

годовой – 1-го февраля очередного финансового года, следующего за отчетным.

29. Внеплановая проверка за выполнением государственного задания помимо случаев, предусмотренных пунктом 34 настоящего Порядка, проводится также:

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

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

30. На основании анализа отчетов о выполнении государственного задания, представленных учреждением в календарном году, управление принимает в пределах своей компетенции меры по обеспечению выполнения государственного задания учреждением, в том числе путем его корректировки с соответствующим изменением объемов финансирования, готовит предложения о сохранении (увеличении, уменьшении) показателей государственного задания и объемов бюджетных ассигнований или о реорганизации учреждения, изменении типа учреждения или его ликвидации.

Указанные в настоящем пункте меры и предложения в течение 1 рабочего дня со дня подготовки вносятся на рассмотрение начальнику управления для принятия решения.

VI. Порядок проведения контроля за деятельностью учреждений

31. До 1 декабря года, предшествующего году проведения плановой проверки, управление утверждает план мероприятий по осуществлению контроля за деятельностью учреждений (далее - план).

32. План содержит перечень проверяемых учреждений, тему и сроки (квартально) проверки. Плановая проверка в отношении одного учреждения проводится не реже чем один раз в три года (за исключением проведения проверки устранения нарушений, выявленных ранее проведенной проверкой).

Максимальный срок проведения плановой проверки 15 рабочих дней

33. План в течение 3 рабочих дней со дня его утверждения размещается на официальном сайте Администрации Курской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

34. Внеплановая проверка проводится по решению управления в случае получения от органов государственной власти, юридических лиц и (или) граждан информации о наличии признаков нарушения учреждением законодательства Российской Федерации и законодательства Курской области.

Внеплановая проверка проводится на основании приказа начальника управления, принимаемого в течение 10 рабочих дней со дня поступления соответствующей информации.

В приказе, утверждается тема внеплановой проверки, срок внеплановой проверки и основные вопросы, подлежащие изучению в ходе внеплановой проверки.

Максимальный срок проведения внеплановой проверки 15 рабочих дней.

35. По результатам плановой и внеплановой проверок в срок до 10 рабочих дней со дня окончания проверки оформляется Акт проверки в одном экземпляре.

В Акте проверке указываются:

срок и вид проверки;

основания проверки;

должностные лица, проводящие проверку и присутствующие при ее проведении (при наличии);

документы, подлежащие проверке;

документы, представленные для проверки;

перечень выявленных нарушений со ссылкой на документы, которые нарушены;

предложения по устранению выявленных нарушений;

подписи, должностных(ого) лиц(а) проводивших(его) проверку и присутствующих при проверке (при наличии).

Копия Акта проверки направляется руководителю учреждения в течение 1 рабочего дня со дня принятия начальником управления решения, согласно подпункту 37.1 пункта 37 регламента.

36. Учреждение не позднее 30 рабочих дней со дня получения копии Акта проверки направляет в управление информацию об устранении выявленных нарушений.

37. По результатам контрольных мероприятий управление:

37.1. Принимает решение:

о соответствии (несоответствии) результатов деятельности учреждений установленным показателям деятельности;

о применении к виновным лицам мер ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации и Курской области.

37.2. Осуществляет подготовку предложений:

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

о реорганизации учреждения, изменении типа учреждения или его ликвидации.