



# ДЕПАРТАМЕНТ ПО НАУКЕ И ИННОВАЦИЯМ ЯМАЛО-НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

## ПРИКАЗ

30 декабря 2016 г.

№ д11-0

г. Салехард

**Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью государственных учреждений, подведомственных департаменту по науке и инновациям Ямало-Ненецкого автономного округа**

Руководствуясь постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 июня 2011 года № 442-П «О порядке осуществления контроля за деятельностью государственных учреждений Ямало-Ненецкого автономного округа», **п р и к а з ы в а ю:**

Утвердить прилагаемый Порядок осуществления контроля за деятельностью государственных учреждений, подведомственных департаменту по науке и инновациям Ямало-Ненецкого автономного округа.

Директор департамента

А.Л. Титовский

Утвержден приказом  
департамента по науке и  
инновациям Ямало-Ненецкого  
автономного округа  
от "30" декабря 2016г.  
№ 211-О

Порядок осуществления контроля за деятельностью государственных учреждений, подведомственных департаменту по науке и инновациям Ямало-Ненецкого автономного округа

Настоящий Порядок осуществления контроля за деятельностью государственных учреждений, подведомственных департаменту по науке и инновациям Ямало-Ненецкого автономного округа, разработан в соответствии с постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 июня 2011 года № 442-П «О порядке осуществления контроля за деятельностью государственных учреждений Ямало-Ненецкого автономного округа».

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет единые принципы и требования по организации и осуществлению контроля за деятельностью государственных учреждений, подведомственных департаменту по науке и инновациям Ямало-Ненецкого автономного округа, в целях определения законности, целевого характера, результативного и эффективного использования средств окружного бюджета и государственного имущества, обеспечения прозрачности деятельности государственных учреждений, повышения доступности и качества государственных услуг автономного округа при условии оптимизации расходов на их предоставление, развития материально-технической базы государственных учреждений.

1.2. Контроль за деятельностью государственных учреждений осуществляет департамент по науке и инновациям Ямало-Ненецкого автономного округа (далее – департамент) в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральным законом от 08 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
- Федеральным законом от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
- иными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами автономного

округа.

## 2. Цели, задачи и предмет контроля за деятельностью государственных учреждений

2.1. Основными целями контроля за деятельностью государственных учреждений являются:

2.1.1. соблюдение законодательства Российской Федерации и автономного округа при осуществлении государственными учреждениями своей деятельности;

2.1.2. выявление отклонений в деятельности государственного учреждения по исполнению государственного задания (соотношение плановых и фактических значений результатов, осуществление дополнительных видов деятельности при невыполнении или некачественном выполнении основных видов деятельности) и выработка рекомендаций по их устранению;

2.1.3. подтверждение целевого характера использования средств окружного бюджета, выделенных на исполнение государственных заданий;

2.1.4. обеспечение эффективности, результативности и экономности использования средств окружного бюджета при осуществлении государственными учреждениями деятельности в рамках исполнения государственных заданий;

2.1.5. соблюдение установленного порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности;

2.1.6. обеспечение внутреннего финансового контроля и аудита учреждения.

2.2. В рамках достижения поставленных целей контроль направлен на решение следующих взаимосвязанных задач:

2.2.1. предупреждение, недопущение и пресечение нарушений законодательства и иных правовых актов, а также подготовка рекомендаций по устранению выявленных нарушений;

2.2.2. выявление отклонений от планируемых показателей деятельности государственных учреждений:

- наличие неиспользованных остатков субсидий, полученных из окружного бюджета;

- обоснованность возникновения и своевременность погашения финансовых обязательств, в том числе наличие просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, меры, принимаемые к ее погашению;

- оказание платных услуг и осуществление видов деятельности, не предусмотренных учредительными документами и (или) государственными заданиями;

- невыполнение (некачественное выполнение) установленных государственных заданий;

2.2.3. оценка выполнения показателей объема и качества деятельности государственных учреждений;

2.2.4. оценка эффективности, экономности и результативности использования средств окружного бюджета, выявление возможностей и подготовка рекомендаций по их повышению.

2.2.5. оценка выполнения требований, установленных к составу, качеству и объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных услуг (выполнения работ).

2.2.6. оценка соответствия ведения бухгалтерского учета установленным правилам и порядку ведения бухгалтерского учета в государственном секторе экономики, подтверждение достоверности составляемой отчетности.

2.2.7. установление фактического наличия и целевого использования государственного имущества автономного округа, его достаточности и эффективности использования.

2.3. Предметом контроля деятельности государственного автономного учреждения является его финансово-хозяйственная деятельность, направленная на:

- осуществление основных видов деятельности, предусмотренных уставом автономного учреждения, в том числе выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и (или) обязательств перед страховщиком по обязательному социальному страхованию, выполнение работ (оказание услуг) за плату, а также иных видов деятельности, не являющихся основными видами деятельности;

- осуществление переданных полномочий департамента по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме;

- выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;

- выполнение условий предоставления и использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность, бюджетных инвестиций, а также оплата денежных обязательств по исполнению публичных обязательств от имени департамента;

- выполнение условий исполнения гражданско-правовых договоров;

- выполнение требований, установленных государственным заданием, к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных услуг (выполнения работ).

2.4. Предметом контроля деятельности государственного казенного учреждения является его финансово-хозяйственная деятельность, направленная на:

- осуществление видов деятельности, предусмотренных уставом казенного учреждения, в том числе приносящей доход деятельности, а также выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в случае его утверждения;

- выполнение условий исполнения государственных контрактов и

гражданско-правовых договоров;

- исполнение бюджетных смет;

- выполнение требований, установленных государственным заданием (в случае его утверждения), к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных услуг (выполнения работ), а также соблюдение порядка осуществления государственных функций.

### 3. Формы, методы и периодичность осуществления контроля за деятельностью государственных учреждений

3.1. Контроль за деятельностью государственных учреждений осуществляется с использованием форм предварительного, текущего и последующего контроля.

Предварительный контроль осуществляется до совершения финансовых операций на стадии установления, рассмотрения и утверждения бюджетных смет, составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, формирования и утверждения государственного задания, договорных соглашений и других документов, в том числе при санкционировании операций.

Текущий контроль осуществляется в процессе исполнения бюджета путем анализа оперативных данных, текущей отчетности об исполнении бюджетных обязательств, выполнении государственных заданий, данных об использовании бюджетных средств бюджетополучателями, получателями бюджетных субсидий и бюджетных инвестиций, согласовании или одобрении сделок.

Последующий контроль осуществляется после совершения финансовых операций, в том числе путем проведения ревизий, проверок отчетности о выполнении государственных заданий, выполнения государственных контрактов и гражданско-правовых договоров, осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

3.2. Контроль за деятельностью государственных учреждений осуществляется в форме камеральной и выездной или комбинированной проверок.

Предварительный, текущий и последующий контроль в форме камеральной проверки проводится по месту нахождения департамента, по мере поступления отчетности о выполнении государственного задания, отчетов о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности или исполнении бюджетной сметы, отчетов о результатах деятельности государственных учреждений и об использовании закрепленного за ними государственного имущества автономного округа, иных отчетных документов и сведений о деятельности государственных учреждений, установленных правовыми актами автономного округа, и не требует издания отдельного распоряжения (приказа) о проведении проверки.

По результатам рассмотрения и (или) анализа отчетов (отчетности),

поступивших от государственного учреждения, департаментом, исходя из предмета контроля, осуществляемого в рамках камеральной проверки, делается вывод о достижении государственным учреждением плановых (установленных) показателей его деятельности.

Вывод о соблюдении государственным учреждением плановых (установленных) показателей его деятельности оформляется в форме грифа утверждения (согласования) директора департамента.

В случае если в ходе рассмотрения отчетов (отчетности) установлено несоблюдение государственным учреждением плановых (установленных) показателей его деятельности департаментом, подготавливается заключение, которое должно содержать:

- выводы о соответствии деятельности государственного учреждения предмету и целям его деятельности;

- выводы о выполнении государственным учреждением государственного задания;

- анализ причин несоответствия и обоснование необходимости принятия управленческих решений, в том числе при решении вопросов, определенных разделом 6 настоящего Порядка.

Если представленный отчет (отчетность) не содержит необходимых сведений или не позволяет сделать вывод о достижении государственным учреждением плановых (установленных) показателей его деятельности, он возвращается государственному учреждению на доработку с указанием обоснованных причин (резолуцией).

Последующий контроль в форме выездной или комбинированной проверки осуществляется департаментом и оформляется актом проверки.

Выездная или комбинированная проверка проводится по месту нахождения государственного учреждения на основании приказа департамента о проведении проверки.

При проведении выездной или комбинированной проверки копия приказа департамента о проведении проверки направляется в государственное учреждение.

Выездные проверки могут быть плановые и внеплановые.

Проверка является плановой, если она проводится на основании плана проверок, утвержденного департаментом, не реже одного раза в 2 года.

3.3. Департамент в целях осуществления последующего контроля в форме выездной или комбинированной проверки ежегодно до 01 января очередного финансового года формирует и утверждает годовой план проведения проверок в отношении подведомственных департаменту государственных учреждений, который в дальнейшем может уточняться.

В план проведения проверок включаются:

- наименование проверяемого государственного учреждения;
- тема проверки и проверяемый период;
- срок проведения проверки;
- вид проверки.

При проведении выездной или комбинированной проверки копия приказа департамента о проведении проверки направляется в государственное учреждение не позднее чем за 3 рабочих дня до начала проверки.

Руководитель (иное уполномоченное лицо) государственного учреждения назначает ответственных должностных лиц (далее – ответственные лица) для обеспечения условий для проведения проверки.

Руководитель (иное уполномоченное лицо) и ответственные лица государственного учреждения обеспечивают предоставление необходимых документов для проведения проверки, вправе представлять устные и письменные пояснения по вопросам, возникающим в ходе проверки.

#### 4. Должностные лица департамента, уполномоченные осуществлять контроль за деятельностью государственных учреждений

В соответствии должностными регламентами определен следующий перечень структурных подразделений, должностей государственных гражданских служащих :

в части проверки отчетности о выполнении государственных заданий, оценки выполнения показателей объема и качества государственных услуг (работ):

- управление инновационной и инвестиционной политики: заместитель начальника управления инновационной и инвестиционной политики - начальник отдела развития инновационной инфраструктуры, заместитель начальника отдела координации арктических программ и проектов;

- отдел профилактики наркомании: начальник отдела, главный специалист;

в части проверки отчетности о деятельности государственных учреждений, оценки осуществления видов деятельности в области научной политики:

- управление научной и научно-технической политики: начальник управления, заместитель начальника управления научной и научно-технической политики – начальник отдела координации научной деятельности, начальник отдела развития научной инфраструктуры в части проверки отчетов о деятельности государственных учреждений;

в части осуществления видов деятельности, предусмотренных уставом государственных учреждений, контроля за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, контроля за деятельностью, связанной с размещением заказов для государственных нужд автономного округа, оценки правильности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и подтверждение достоверности составляемой отчетности:

- управление финансово-экономического, правового и кадрового обеспечения: начальник управления, заместитель начальника управления

финансово-экономического, правового и кадрового обеспечения – начальник отдела правового, кадрового обеспечения и документооборота, начальник отдела финансово-экономического обеспечения, заместитель начальника отдела финансово-экономического обеспечения, главный специалист отдела финансово-экономического обеспечения.

Должностные лица, проводящие проверку:

-запрашивают информацию при предъявлении приказа департамента о проведении проверки;

-посещают учреждение при предъявлении документа, удостоверяющего личность, и приказа департамента о проведении проверки (с учетом установленного режима работы учреждения);

-требуют представления документов, информации, объяснений;

-получают сведения и материалы, необходимые для осуществления контроля.

## 5. Оформление результатов проверки

Результаты выездной или комбинированной проверки оформляются актом проверки.

Акт проверки состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

Вводная часть акта проверки должна содержать следующие сведения: дата составления акта проверки, основание для проведения проверки, тема и вид проверки, место и срок проведения проверки, проверяемый период, должностные лица департамента, осуществлявшие проверку, наименование проверяемого государственного учреждения, сведения о результатах проверки, в том числе выводы о соответствии выявленных нарушениях в деятельности государственного учреждения.

Описательная часть акта проверки должна содержать описание проведенной работы и выявленных нарушений по каждому вопросу проверки.

Заключительная часть акта проверки должна содержать обобщенную информацию о результатах проверки, срок для устранения и представления обоснованных возражений.

В случае одновременного проведения проверки в соответствии с настоящим Порядком и проверки в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового аудита в департаменте по науке и инновациям Ямало-Ненецкого автономного округа составляется один акт проверки, содержащий сводную информацию о проведенных проверках.

К акту проверки прилагаются копии документов в подтверждение к излагаемым в акте результатам проверки.

Акт проверки составляется в двух экземплярах, подписывается и вручается руководителю (иному уполномоченному лицу) государственного учреждения в срок не позднее 30 календарных дней со дня окончания проверки.



Государственное учреждение в течение 5 дней знакомится с актом проверки, подписывает его и возвращает в департамент.

При наличии у руководителя (иного уполномоченного лица) государственного учреждения разногласий по акту проверки он делает соответствующую отметку.

Разногласия по акту проверки принимаются в срок, установленный в заключительной части акта проверки.

Должностные лица департамента в течение 10 дней со дня получения письменных разногласий по акту проверки, рассматривают их обоснованность и дают по ним письменное заключение, которое подписывается данными лицами. Один экземпляр заключения направляется государственному учреждению, один экземпляр заключения приобщается к материалам проверки с отметкой о получении и является неотъемлемой частью составленного акта проверки.

По каждой проведенной проверке должностными лицами департамента готовится отчет о результатах проверки, который в срок до 10 рабочих дней со дня окончания проверки либо в срок до 10 рабочих дней со дня подписания заключения на разногласия направляется директору (иному уполномоченному лицу) департамента.

Отчет о результатах проверки подлежит размещению на официальном интернет-сайте департамента и (или) официальном сайте Правительства автономного округа.

Акт проверки и отчет подлежат хранению в соответствии с утверждённой номенклатурой дел департамента.

Государственное учреждение в установленных законодательством Российской Федерации случаях и порядке размещает на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) сведения о проведенных в отношении него контрольных мероприятиях и их результатах.

## 6. Итоги контроля за деятельностью государственных учреждений

Результаты проведенных контрольных мероприятий учитываются при оценке эффективности и результативности деятельности государственных учреждений.

По результатам контрольных мероприятий могут быть сделаны выводы и приняты следующие решения:

- о соответствии результатов деятельности государственного учреждения установленным департаментом показателям деятельности и отсутствии выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений;

- о несоответствии результатов деятельности государственного учреждения установленным департаментом показателям деятельности и выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушениях, а также определении вопросов дальнейшей деятельности государственного

учреждения с учетом оценки степени выполнения установленных показателей деятельности:

- о сохранении (увеличении, уменьшении) показателей государственного задания и объемов бюджетных ассигнований;
- о репрофилировании деятельности государственного учреждения;
- о реорганизации государственного учреждения, изменении типа или его ликвидации;
- о внесении изменений в учредительные документы государственного учреждения;
- о применении мер ответственности к руководителю государственного учреждения;
- других управленческих решений.

Критериями оценки эффективности деятельности государственных учреждений являются:

- степень выполнения государственного задания и полнота осуществления государственных функций в отчетном периоде, соответствующих предмету и целям деятельности;
- отсутствие замечаний проверяющих органов по результатам проверок деятельности государственного учреждения;
- установление эффективности и целевого расходования бюджетных средств.

Департамент обеспечивает эффективное и результативное использование финансовых ресурсов автономного округа и государственного имущества автономного округа для повышения доступности и качества государственных услуг (выполнения работ), соблюдение целей и условий предоставления целевых средств окружного бюджета.