



П Р И К А З

23 апреля 2018 года

№ 0044/ст-04/2

г. Ижевск

**Об утверждении Положения об организации и проведении
Министерством транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской
Республики проверок соблюдения получателями межбюджетных
субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов условий, целей
и порядка, установленных при их предоставлении**

В соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 8 Положения о Министерстве транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики, утвержденного постановлением Правительства Удмуртской Республики от 9 февраля 2015 года №40 «О Министерстве транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики», распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 7 апреля 2014 года №200-р «О мерах по усилению финансового контроля в Удмуртской Республике» и в целях контроля за обеспечением целевого использования средств бюджета Удмуртской Республики, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об организации и проведении Министерством транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики проверок соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, согласно приложению №1.

2. Закрепить контрольные полномочия по проверке соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, за структурными подразделениями Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики согласно приложению №2.

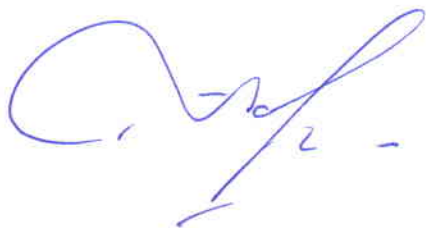
3. Возложить функции координации по организации и проведению Министерством транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики проверок соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении на управление финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики.

4. Считать утратившим силу приказы Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики от 16 декабря 2014 года №338/01-05, от 13 февраля 2017 года №0024/01-04.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

6. Настоящий приказ опубликовать на официальном сайте Министерства.

Министр



А.И.Горбачев



Приложение №1

к приказу Министерства транспорта
и дорожного хозяйства

Удмуртской Республики

от 23 апреля 2018 года № 0047/01-04/2

**Положение об организации и проведении
Министерством транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской
Республики проверок соблюдения получателями межбюджетных
субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов условий, целей
и порядка, установленных при их предоставлении**

I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано для упорядочения действий структурных подразделений Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики (далее – Министерство), направленных на проведение контрольных мероприятий по соблюдению получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов (далее – межбюджетных трансфертов) условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

1.2. Настоящее Положение устанавливает единые требования к порядку проведения Министерством мероприятий по контролю, оформлению результатов контроля.

1.3. При организации и проведении проверок, оформления и реализации их результатов, государственные служащие Министерства обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами Министерства транспорта Российской Федерации, Федерального дорожного агентства, иных федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации, нормативными правовыми актами Удмуртской Республики и настоящим Положением.

1.4. Объектами контроля по настоящему Положению являются получатели межбюджетных трансфертов - администрации муниципальных образований, муниципальные заказчики (далее – организации).

1.5. К способам проведения контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

1.6. Контрольные мероприятия могут быть выездными и камеральными.

1.7. По формам контроля – контроль может быть предварительный, текущий и последующий.

Предварительный контроль осуществляется сплошным способом и оформляется заключением.

Камеральный текущий контроль осуществляется сплошным или выборочным способом и оформляется заключением. Выездной текущий контроль осуществляется в соответствии с Планом контрольной деятельности Министерства и оформляется заключением.

Последующий контроль осуществляется в соответствии с Планом контрольной деятельности Министерства сплошным или выборочным способом и оформляется актом проверки.

1.8. Настоящее Положение предполагает выполнение ряда последовательных действий по выездному текущему и последующему контролю на следующих этапах:

- 1 этап: формирование Плана контрольной деятельности;
- 2 этап: подготовка к проверке, проверка и оформление результатов проверки;
- 3 этап: подготовка предписания в случае выявления нарушений;
- 4 этап: контроль за выполнением предписания по устранению выявленных нарушений, а также предоставление отчетности в Министерство финансов Удмуртской Республики о проведенных контрольных мероприятиях.

II. Формирование Плана контрольной деятельности

2.1. Проведение проверок осуществляется в соответствии с Планами контрольной деятельности по текущему и последующему контролю (далее – Планы контрольной деятельности), утвержденными министром транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики. Предложения структурных подразделений Министерства о включении в Планы контрольной деятельности объектов контроля, периода и сроков проверки направляются в управление финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля Министерства не позднее 10-го числа последнего месяца, предшествующего планируемому году. Управление финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля Министерства обобщает предложения, направленные структурными подразделениями Министерства, формирует проекты Планов контрольной деятельности по формам согласно приложениям №1 и №2 к настоящему Положению.

Проекты Планов контрольной деятельности на предстоящий год представляется управлением финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля Министерства на утверждение министру транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики не позднее 15 декабря текущего года. В течение отчетного года в утвержденные Планы контрольной деятельности могут быть внесены изменения.

Контроль за выполнением Планов контрольной деятельности осуществляется управлением финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля Министерства.

2.2. Внеплановые проверки назначаются по поручению министра транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики и проводятся в случаях получения от органов государственной власти, юридических лиц и граждан информации о наличии признаков нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и Удмуртской Республики.

2.3. В отношении одной проверяемой организации плановая проверка в форме последующего контроля проводится один раз в два года.

2.4. Проверка проводится комиссией. Состав комиссии, её руководитель, сроки проверки, проверяемый период определяются приказом министра транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики.

Количественный состав комиссии по проверке должен быть не менее трех человек. Представители проверяемой организации не могут входить в состав комиссии. В состав комиссии Министерство вправе привлекать специалистов подведомственного Министерству казенного учреждения Удмуртской Республики «Управление автомобильными дорогами Удмуртской Республики».

2.5. Руководитель комиссии, назначенный приказом Министерства, несет ответственность за организацию проведения проверки, составление, утверждение и направление акта проверки (заключения) проверяемой организации, а при необходимости – в Министерство финансов Удмуртской Республики и в правоохранительные органы, а в последующем – за реализацию результатов проверки.

III. Порядок подготовки к проверке, порядок проверки и оформления результатов проверки

3.1. С момента издания приказа Министерства о проведении проверки комиссия начинает подготовку к проведению соответствующей проверки.

3.2. В период подготовки к проверке собирается предварительная информация: анализируются отчеты организаций, муниципальные контракты, договоры, информация по выполненным объемам работ, составляется и утверждается Программа проверки.

3.3. Приказ о проведении проверки предъявляется руководителем комиссии руководителю проверяемой организации или иному уполномоченному должностному лицу одновременно со служебным удостоверением или направляется через систему электронного документооборота государственных органов Удмуртской Республики «DIRECTUM». Руководитель комиссии обязан ознакомить руководителя организации с Программой проверки, решить организационно-технические вопросы проведения проверки, представить всех участвующих в проверке членов комиссии.

3.4. Продолжительность проверки по последующему контролю не должна превышать 20 рабочих дней с даты предъявления приказа о проверке руководителю проверяемой организации. Датой окончания проверки является дата подписания акта проверки комиссией. Продолжительность проверки по выездному текущему контролю может устанавливаться на период выполнения работ на автомобильных дорогах общего пользования

местного значения, на строительство (реконструкцию), ремонт и капитальный ремонт которых выделены межбюджетные трансферты.

3.5. При наличии уважительных (исключительных) обстоятельств (причин) проверка может быть приостановлена или продлена по мотивированному представлению руководителя комиссии на основании приказа министра транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики, с указанием периода, на который данная проверка приостанавливается или продлевается.

3.6. При проведении мероприятий по контролю члены комиссии не вправе:

проверять выполнение обязательных требований, не относящихся к компетенции Министерства;

требовать представление документов, информации, если они не являются объектами мероприятий по контролю и не относятся к предмету проверки, а также изымать оригиналы документов, относящихся к предмету проверки;

превышать установленные сроки проведения мероприятий по контролю.

3.7. Каждый член комиссии, исходя из Программы проверки, сам определяет необходимость и возможность применения тех или иных действий, приемов и способов проведения контрольных действий.

3.8. Ответственность за составление (оформление) акта проверки (заключения) возлагается на руководителя комиссии, которому каждый член комиссии представляет материал по проверяемым разделам (вопросам) Программы.

3.9. Материалы проверки состоят из акта проверки (заключения) и надлежаще оформленных приложений к нему, на которые имеются ссылки в акте проверки (заключении) (копии документов, сводные справки, объяснения).

3.10. Акт проверки (заключение) составляется в двух экземплярах по форме согласно приложениям №3,4 к настоящему Положению, все экземпляры которых подписываются руководителем и членами комиссии.

Первый экземпляр акта проверки (заключения) передается в управление финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля Министерства для контроля за реализацией результатов проверки. Второй экземпляр акта проверки (заключения) с копиями приложений вручается руководителю проверяемой организации или его представителю под роспись, либо направляется через систему электронного документооборота государственных органов Удмуртской Республики «DIRECTUM» или посредством почтовой связи с уведомлением о вручении, которое приобщается к материалам проверки, хранящимся в деле управления финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля Министерства.

3.11. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки (в заключении), а также с выводами проверяющих, руководитель организации вправе в 3-дневный срок со дня получения акта проверки (заключения) представить письменные возражения. При этом руководитель организации вправе приложить к письменным возражениям документы (их заверенные

копии), подтверждающие обоснованность возражений. Возражения и прилагаемые к ним документы приобщаются к акту проверки (заключения) и являются его неотъемлемой частью.

3.12. Положения пункта 3.11. настоящего Положения должны быть доведены до сведения руководителя проверяемой организации руководителем комиссии.

3.13. В случае выявления нарушений, выявленных в ходе проверки, руководитель комиссии с учетом полученных аргументированных возражений и объяснений проверяемой организации (при наличии) готовит проект предписания об устранении нарушений и представляет его министру транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики для принятия решения.

IV. Реализация результатов проверок и контроль за выполнением предписаний

5.1. Предписание об устранении нарушений направляется Министерством в адрес проверяемой организации не позднее 10 рабочих дней со дня окончания проверки.

Руководитель проверяемой организации в 15-дневный срок с даты получения предписания направляет в Министерство отчет о принимаемых (принятых) мерах по устранению нарушений.

Информация об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки, с приложением подтверждающих документов хранится в управлении финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля Министерства.

5.2. Информация по проверке соблюдения получателями межбюджетных трансфертов условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении размещается руководителем комиссии на официальном сайте Министерства.

5.3. Руководитель комиссии готовит предложения министру о направлении материалов проверки с необходимыми приложениями в Министерство финансов Удмуртской Республики при выявлении следующих нарушений:

- нецелевое использование бюджетных средств,
- нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов.

5.4. В случае выявления нарушений, содержащим признаки состава уголовного преступления, должностным лицом организации, руководитель комиссии готовит предложения министру о направлении материалов проверки в правоохранительные органы для правовой оценки и принятия мер по устранению нарушений в зависимости от предоставленных им полномочий в соответствии с законодательством.

5.5. Управление финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля включает информацию по проверкам соблюдения получателями межбюджетных субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении в отчет о проведенных контрольных мероприятиях, представляемую в Министерство финансов Удмуртской Республики.

Приложение №1
к Положению об организации и
проведении Министерством
транспорта и дорожного
хозяйства Удмуртской
Республики проверок соблюдения
получателями межбюджетных
субсидий, субвенций и иных
межбюджетных трансфертов
условий, целей и порядка,
установленных при их
предоставлении

УТВЕРЖДАЮ:

Министр транспорта и дорожного
хозяйства Удмуртской
Республики

(подпись) _____ (инициалы, фамилия)
“ ____ ” _____ 20 ____ г.

План
контрольной деятельности Министерства транспорта и дорожного хозяйства
Удмуртской Республики по последующему контролю на _____ год

№ п/ п	Тема проверки	Объект финансового контроля	Проверяе мый период	Сроки проведения проверки

Начальник управления финансов,
бухгалтерского учета, аудита и контроля
- главный бухгалтер

(подпись) _____ (инициалы,
фамилия)

Приложение №2
к Положению об организации и
проведении Министерством
транспорта и дорожного
хозяйства Удмуртской
Республики проверок соблюдения
получателями межбюджетных
субсидий, субвенций и иных
межбюджетных трансфертов
условий, целей и порядка,
установленных при их
предоставлении

УТВЕРЖДАЮ:

Министр транспорта и дорожного
хозяйства Удмуртской
Республики

(подпись) (инициалы, фамилия)
“ ” 20 г.

План
контрольной деятельности Министерства транспорта и дорожного хозяйства
Удмуртской Республики по текущему контролю на _____ год

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Объект контроля	Способ контроля	Сроки проведения
1	2	3	4	5

Начальник управления финансов,
бухгалтерского учета, аудита и контроля
- главный бухгалтер

(подпись) (инициалы,
фамилия)

Приложение №3
к Положению об организации и
проведении Министерством
транспорта и дорожного
хозяйства Удмуртской
Республики проверок соблюдения
получателями межбюджетных
субсидий, субвенций и иных
межбюджетных трансфертов
условий, целей и порядка,
установленных при их
предоставлении

Заключение

Комиссия в составе _____
(должность, ФИО руководителя и членов комиссии)
провела проверку _____
_____ полное наименование темы проверки и объекта контроля
В ходе проверки выявлены следующие недостатки (нарушения):

описание выявленных нарушений по каждому вопросу проверки в

соответствии с утвержденной программой проверки указанием документов

(материалов), на основании которых сделаны выводы о нарушениях,

нарушенных положениях (с указанием пунктов, частей, подпунктов и т.д.)

нормативных правовых актов, виновных должностных лиц, а также иные

факты, установленные в ходе контрольного мероприятия
В целях исправления (устранения) недостатков (нарушений) комиссия
предлагает _____
(указываются меры по исправлению (устранению) выявленных

недостатков (нарушений), сроки их устранения)

Должность руководителя комиссии _____
(подпись, ФИО., дата)

Должности членов комиссии _____
(подпись, ФИО., дата)

Ознакомлен(а):
Должность представителя объекта контроля _____
(подпись, ФИО., дата)

Приложение №4
к Положению об организации и
проведении Министерством
транспорта и дорожного
хозяйства Удмуртской
Республики проверок соблюдения
получателями межбюджетных
субсидий, субвенций и иных
межбюджетных трансфертов
условий, целей и порядка,
установленных при их
предоставлении

АКТ ПРОВЕРКИ

_____ (полное наименование темы проверки и объекта контроля)

« ____ » _____
(дата составления)

(ВВОДНАЯ ЧАСТЬ)

В соответствии с Планом контрольной деятельности Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики по последующему контролю на _____ год или в связи с обращением (поручением) _____ от _____ № _____ и приказом Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики от _____ № _____

Тема проверки: _____

Объект контроля: _____

Проверяемый период: _____

Проверка _____ проведена _____ комиссией _____ в _____ составе:

_____ (Ф.И.О., должности с указанием руководителя комиссии)

В рамках проверки _____ указывается наименование субъекта контроля)

проведена встречная проверка _____
(указывается наименование организации

(лица), в отношении которой (которого) проведена встречная проверка)

(указывается только в случае проведения в рамках проверки встречной проверки или обследования).

Дата начала проверки _____

Дата окончания проверки _____

Проведение проверки приостанавливалось (срок проведения проверки

продлевался) с _____ по _____ на основании приказа
Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики от
_____ № _____ (указывается только в случае приостановления
(продления срока) проверки).

Общие сведения:

указываются сведения о проверенном объекте контроля:

полное и краткое наименование, идентификационный номер
налогоплательщика (ИНН);

юридический и фактический адреса объекта контроля;

сведения об учредителях объекта контроля;

Устав, Положение (полное наименование документа номер, дата
утверждения, регистрации);

основные цели и виды деятельности;

наличие лицензий реквизиты, на какой вид деятельности, на какой
период);

перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая
депозитные, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент
ревизии (проверки), но действовавшие в проверяемом периоде) в органах
казначейства (в приложении к акту проверки);

фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и
расчетных документов в проверяемый период;

иные данные, необходимые, по мнению руководителя комиссии, для полной
характеристики проверенного объекта контроля.

(ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ)

_____ (описание проведенной работы и выявленных нарушений по каждому

_____ вопросу проверки в соответствии с утвержденной программой проверки с

_____ указанием документов (материалов), на основании которых сделаны выводы

_____ о нарушениях, нарушенных положениях (с указанием пунктов, частей,

_____ подпунктов и т.д.) нормативных правовых актов, виновных должностных

_____ лиц, а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия).

(ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ (ВЫВОДЫ КОМИССИИ))

Должность руководителя комиссии _____
(подпись, Ф.И.О.)

Должности членов комиссии _____
(подпись, Ф.И.О.)

Приложение №2 к приказу
Министерства транспорта и
дорожного хозяйства
Удмуртской Республики
от 23 апреля 2018 г. № 0047/ст-04/2

Закрепление контрольных полномочий по проверке соблюдения
Получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных
трансфертов условий, целей и порядка, установленных при их
предоставлении,
за структурными подразделениями
Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики

Условия и критерии отбора	Цели предоставления трансфертов	Порядок предоставления трансфертов	Ответственное структурное подразделение
показатели для контроля	показатели для контроля	показатели для контроля	
Предварительный контроль:			
выполнение критерия отбора	объекты (перечень мероприятий)		управление экономики и планирования, управление транспортом, управление развития и строительства автомобильных дорог, отдел ремонта и содержания автомобильных дорог
наличие заявки администрации муниципального образования на предоставление субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов			управление транспортом, управление развития и строительства автомобильных дорог, отдел ремонта и содержания автомобильных дорог
наличие проектно-сметной документации, расчета сметной стоимости, акта			управление транспортом, управление развития и строительства автомобильных

обследования			дорог, отдел ремонта и содержания автомобильных дорог
наличие в бюджете муниципального образования бюджетных ассигнований на выполнение расходных обязательств			управление экономики и планирования, управление транспорта
наличие полного пакета документов для получения межбюджетного трансферта и соблюдение срока его предоставления			управление экономики и планирования, управление транспорта
подтверждение наличия в собственности объектов, на содержание, ремонт, реконструкцию которых предоставляются межбюджетные трансферты			управление развития и строительства автомобильных дорог, отдел ремонта и содержания автомобильных дорог
Текущий контроль:			
		выполнение муниципальным образованием обязательств по перечислению своей доли по соглашению	управление финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля
		выполнение муниципальным образованием обязательств по перечислению средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов получателям	управление финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля

		предоставление отчетности (в части сверки сумм выделенных ассигнований, финансирования и кассовых расходов)	управление финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля
		предоставление отчетности (в части сверки сведений по заключенным контрактам, на соответствие данных заключенному соглашению)	управление экономики и планирования
		заключение муниципального контракта через уполномоченное учреждение – ГКУ УР «Региональный центр закупок Удмуртской Республики»	управление экономики и планирования
	проверка качества и полноты выполнения объемов (на соответствие заключенному соглашению, проектно-сметной документации, оформление исполнительной документации и т.д.)		управление транспорта, управление развития и строительства автомобильных дорог, отдел ремонта и содержания автомобильных дорог
Последующий контроль:			

	достижение значения результативност и показателей		управление транспорта, управление развития и строительства автомобильных дорог, отдел ремонта и содержания автомобильных дорог
	проверка качества и полноты выполнения объемов (на соответствие заключенному соглашению, проектно-сметной документации, оформление исполнительной документации и т.д.)		управление транспорта, управление развития и строительства автомобильных дорог, отдел ремонта и содержания автомобильных дорог
	полнота проведения кассовых расходов по оплате выполненных объемов работ		управление финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля
	своевременность и полнота выполнения МО своей доли по соглашению		управление финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля
	своевременность , правильность и полнота отражения межбюджетных трансфертов и выполненных объемов работ в бюджетном учете		управление финансов, бухгалтерского учета, аудита и контроля