



АДМИНИСТРАЦИЯ ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

15.01.2019

№ 7а

Об установлении Порядка осуществления контроля за деятельностью областных государственных учреждений в части, касающейся эффективности их финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с подпунктом 2) пункта 5.1 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пунктом 2) части 3.23 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Установить Порядок осуществления контроля за деятельностью областных государственных учреждений в части, касающейся эффективности их финансово-хозяйственной деятельности, согласно приложению к настоящему постановлению (далее – Порядок).

2. Определить, что результаты контроля, осуществляемого в соответствии с Порядком, используются при планировании бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение деятельности областных государственных учреждений на очередной финансовый год и плановый период.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Губернатора Томской области – начальника Департамента финансов Томской области.

И.о. Губернатора Томской области



А.М.Рожков

Порядок
осуществления контроля за деятельностью областных
государственных учреждений в части, касающейся эффективности
их финансово-хозяйственной деятельности

1. Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления контроля за деятельностью областных государственных казенных, областных государственных бюджетных и областных государственных автономных учреждений (далее – учреждения) в части, касающейся эффективности их финансово-хозяйственной деятельности (далее – контроль за деятельностью учреждений).

2. Контроль за деятельностью учреждений осуществляют следующие уполномоченные органы:

1) исполнительные органы государственной власти Томской области, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении областных государственных бюджетных и (или) областных государственных автономных учреждений (далее – бюджетные и автономные учреждения);

2) главные распорядители средств областного бюджета, в ведении которых находятся областные государственные казенные учреждения (далее – казенные учреждения).

3. Контроль за деятельностью учреждений осуществляется посредством:

1) ежегодной оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности учреждений (далее – оценка эффективности деятельности);

2) проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений (далее – проверки).

4. Предметом контроля, осуществляемого в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 настоящего Порядка, является:

1) эффективность основной деятельности учреждения, финансируемой за счет средств областного бюджета;

2) эффективность финансовой деятельности учреждения;

3) финансовая дисциплина.

По указанным в настоящем пункте предметам контроля проводится оценка эффективности деятельности по показателям, установленным в приложении № 1 к настоящему Порядку, с учетом особенностей, установленных пунктом 5 настоящего Порядка.

5. Оценка эффективности деятельности бюджетных и автономных учреждений осуществляется по всем показателям, установленным в приложении № 1 к настоящему Порядку.

Оценка эффективности деятельности казенных учреждений осуществляется по показателям, предусмотренным пунктами 1.2 – 1.4, 1.6, 2.1 – 2.3, 2.5, 3.1, 3.3, 3.4 приложения № 1 к настоящему Порядку.

6. Итоговая оценка эффективности деятельности учреждения определяется как сумма оценок по всем показателям.

Максимальная оценка эффективности деятельности бюджетных и автономных учреждений составляет 90 баллов.

Максимальная оценка эффективности деятельности казенных учреждений составляет 55 баллов.

7. Деятельность бюджетных и автономных учреждений, оценка эффективности которой составила:

80 баллов и выше, признается высокоэффективной;

65 – 79 баллов, признается эффективной;

50 – 64 балла, признается низкоэффективной;

менее 50 баллов, признается неэффективной.

8. Деятельность казенных учреждений, оценка эффективности которой составила:

50 баллов и выше, признается высокоэффективной;

40 – 49 баллов, признается эффективной;

30 – 39 баллов, признается низкоэффективной;

менее 30 баллов, признается неэффективной.

9. Уполномоченный орган в срок до 5 марта года, следующего за отчетным, доводит результаты оценки эффективности деятельности до каждого учреждения.

При наличии у учреждения показателей, указанных в приложении № 1 к настоящему Порядку, оценка по которым составила 0 баллов, уполномоченный орган запрашивает у учреждения информацию о причинах невыполнения таких показателей.

10. Уполномоченный орган в срок до 10 марта года, следующего за отчетным, представляет в Департамент финансов Томской области информацию о результатах оценки эффективности деятельности по каждому учреждению по всем показателям, с учетом особенностей, установленных пунктом 5 настоящего Порядка, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

В случае, если деятельность учреждения признана неэффективной либо низкоэффективной, к информации о результатах оценки эффективности уполномоченный орган прикладывает пояснительную записку с объяснением причин неэффективной либо низкоэффективной деятельности учреждений.

11. В отношении учреждений, деятельность которых признана низкоэффективной или неэффективной, уполномоченный орган в срок до 1 июня года, следующего за отчетным, разрабатывает и утверждает план мероприятий по совершенствованию деятельности данных учреждений (далее – план мероприятий).

12. Уполномоченный орган направляет план мероприятий учреждениям, указанным в пункте 11 настоящего Порядка, и в Департамент финансов Томской области в течение пяти рабочих дней со дня его утверждения.

Контроль за исполнением плана мероприятий учреждением осуществляется в порядке, определенном уполномоченным органом.

13. Проведение проверок, указанных в подпункте 2) пункта 3 настоящего Порядка, осуществляется уполномоченным органом по следующим основаниям:

1) получение от правоохранительных органов, государственных органов Российской Федерации или Томской области, органов местного самоуправления

муниципальных образований Томской области информации о предполагаемых или выявленных нарушениях законодательства и иных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность учреждения;

2) поступление в уполномоченный орган обращений граждан и юридических лиц по вопросам нарушения учреждением законодательства, жалоб на качество предоставления государственных услуг (выполнение работ) учреждением.

14. Порядок и сроки проведения проверок определяются правовым актом уполномоченного органа с учетом требований настоящего Порядка.

Проверки проводятся в форме документарной проверки или выездной проверки.

В ходе документарной проверки уполномоченный орган запрашивает и исследует документы учреждения, в том числе бухгалтерскую отчетность.

Выездная проверка проводится по месту нахождения проверяемого учреждения.

При проведении выездной проверки должностные лица, проводящие проверку, вправе:

требовать документы, относящиеся к предмету проверки;

посещать территорию и помещения учреждения;

получать объяснения должностных лиц учреждения;

проводить опросы граждан, которым оказываются государственные услуги в учреждении.

15. По результатам проверки составляется акт проверки, который подписывается должностными лицами, проводившими проверку, руководителем или иным уполномоченным должностным лицом учреждения. В случае отказа уполномоченного должностного лица учреждения от подписания акта проверки в акте проверки делается соответствующая запись.

К акту проверки прилагаются объяснения лиц, допустивших нарушения, и другие документы или их копии, имеющие отношение к проверке. Срок составления акта проверки не должен превышать пяти рабочих дней со дня окончания ее проведения. В акте проверки указываются мероприятия, которые учреждению необходимо выполнить в целях устранения выявленных нарушений, и срок, в течение которых данные мероприятия должны быть реализованы.

Акт проверки в течение пяти рабочих дней со дня подписания направляется в адрес учреждения.

16. О результатах проверки и принятых мерах по результатам проверки уполномоченный орган уведомляет:

1) правоохранительные органы, государственные органы Российской Федерации или Томской области, органы местного самоуправления муниципальных образований Томской области, информация которых послужила основанием для проведения проверки, – в срок не позднее пяти рабочих дней со дня подписания акта проверки;

2) граждан или юридических лиц, обращения (жалобы) которых послужили основанием для проведения проверки, – в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 2 мая 2006 года № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

Приложение № 1

к Порядку осуществления контроля за деятельностью областных государственных учреждений в части, касающейся эффективности их финансово-хозяйственной деятельности

Показатели
для оценки эффективности деятельности областных государственных учреждений
(далее – учреждения)

№ п/п	Наименование показателя	Методика расчета значения показателя	Оценка	Источник информации для расчета значения показателя
1	2	3	4	5
1. Эффективность основной деятельности учреждения, финансируемой за счет средств областного бюджета				
1.1.	Выполнение государственного задания учреждением	А _{1.1} – выполнение в отчетном финансовом году показателей объема всех государственных услуг (работ), предусмотренных государственным заданием, на 100 и более процентов (с учетом допустимого отклонения от установленного значения показателя объема, в пределах которого государственное задание считается выполненным):		Отчет о выполнении государственного задания за отчетный финансовый год
		А _{1.1} – показатели выполнены	5	
		А _{1.1} – показатели не выполнены	0	
1.2.	Соблюдение учреждением утвержденных натуральных норм потребления тепловой и электрической энергии, водопотребления	А _{1.2} – объем потребления тепловой и электрической энергии, водопотребления:		Информация, представляемая учреждением исполнителю органу государственной власти Томской области, осуществляющему функции
		А _{1.2} – в пределах утвержденных на отчетный финансовый год натуральных норм	5	
		А _{1.2} – превышает утвержденные на отчетный	0	

		финансовый год натуральные нормы		и полномочия учредителя в отношении областных государственных бюджетных и автономных учреждений (далее – учредитель), главному распорядителю средств областного бюджета, в ведении которого находятся областные государственные казенные учреждения (далее – ГРБС), на основе платежных документов, показаний счетчиков потребления тепловой и электрической энергии, водопотребления
1.3.	Соблюдение установленных норм расхода топлива для транспортных средств, находящихся на балансе учреждения	$A_{1.3}$ – расход топлива транспортных средств, находящихся на балансе учреждения, в отчетном финансовом году		Информация, представляемая учреждением учредителю, ГРБС
		$A_{1.3}$ – в пределах установленных норм расхода топлива	5	
		$A_{1.3}$ – превышает установленные нормы расхода топлива либо нормы расхода топлива не установлены	0	
1.4.	Укомплектованность учреждения кадрами, в процентах	$A_{1.4} = C_3 / C_{шт} \times 100$, где: C_3 – количество занятых ставок в отчетном финансовом году; $C_{шт}$ – количество штатных единиц в отчетном финансовом году согласно штатному расписанию		Штатные расписания, информация, предоставляемая учреждением учредителю, ГРБС
		$A_{1.4}$ – 95 и более процентов	5	
		$A_{1.4}$ – менее 95 процентов	0	

1.5.	Наличие обоснованных жалоб граждан на действия (бездействие) сотрудников учреждения, связанные с оказанием государственных услуг населению, выполнением работ в рамках государственного задания, проведением мероприятий за счет субсидии на иные цели	$A_{1.5}$ – количество жалоб граждан, признанных обоснованными по итогам рассмотрения в отчетном финансовом году в установленном законодательством порядке		Информация, находящаяся в распоряжении учреждения, учредителя
		$A_{1.5}$ – равно 0	5	
		$A_{1.5}$ – больше 0	0	
1.6.	Размещение информации об учреждении на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.bus.gov.ru (далее – официальный сайт) за отчетный финансовый год в полном объеме, в процентах	$A_{1.6} = I_p / I_o \times 100$, где: I_p – размещенная на официальном сайте информация о плановых и фактических показателях деятельности учреждения за отчетный финансовый год; I_o – информация, подлежащая размещению за отчетный финансовый год в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (учредительный документ (устав) учреждения, в том числе внесенные в него изменения, план финансово-хозяйственной деятельности, государственное задание и отчет об его исполнении, информация о результатах деятельности и об использовании имущества, информация		Информация, размещенная на официальном сайте

		о годовой бухгалтерской отчетности)		
		A _{1.6} – равно 100 процентов	5	
		A _{1.6} – менее 100 процентов	0	
2. Эффективность финансовой деятельности учреждения				
2.1.	Наличие просроченной кредиторской задолженности учреждения	A _{2.1} – объем просроченной кредиторской задолженности учреждения по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в рублях		Бухгалтерская отчетность учреждения
		A _{2.1} – равно 0 рублей	5	
		A _{2.1} – больше 0 рублей	0	
2.2.	Наличие просроченной дебиторской задолженности	A _{2.2} – объем просроченной дебиторской задолженности учреждения по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в рублях		Бухгалтерская отчетность учреждения
		A _{2.2} – равно 0 рублей	5	
		A _{2.2} – больше 0 рублей	0	
2.3.	Наличие сумм, взысканных с учреждения по исполнительным документам за счет средств, полученных из областного бюджета	A _{2.3} – сумма средств, взысканных в отчетном финансовом году за счет средств областного бюджета, в рублях		Информация, предоставляемая учреждением учредителю, ГРБС на основе исполнительных документов
		A _{2.3} – равно 0 рублей	5	
		A _{2.3} – больше 0 рублей	0	
2.4.	Наличие не использованных в отчетном финансовом году остатков субсидий на иные цели (при отсутствии решения учредителя о подтверждении потребности в использовании остатков субсидии)	A _{2.4} – сумма остатков средств субсидии на иные цели на лицевом счете учреждения по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в рублях		Бухгалтерская отчетность учреждения
		A _{2.4} – равно 0 рублей	5	
		A _{2.4} – больше 0 рублей	0	
2.5.	Доля фонда оплаты труда,	$A_{2.5} = \Phi_a / \Phi_o \times 100$, где:		Штатное расписание учреждения,

	направляемого на оплату труда административного управленческого и вспомогательного персонала, в процентах	Φ_a – фонд оплаты труда, направляемый на оплату труда административного управленческого и вспомогательного персонала; Φ_o – общий фонд оплаты труда		данные бухгалтерской отчетности
		$A_{2.5}$ – менее 40 процентов	5	
		$A_{2.5}$ – равно 40 процентов	3	
		$A_{2.5}$ – более 40 процентов	0	
2.6.	Качество планирования доходов от приносящей доход деятельности, в процентах	$A_{2.6} = D_{\phi} / D_{\pi} \times 100$, где: D_{ϕ} – фактический объем доходов учреждения от приносящей доход деятельности в отчетном финансовом году; D_{π} – плановый объем доходов от приносящей доход деятельности в отчетном финансовом году (в соответствии с последней редакцией плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения)		План финансово-хозяйственной деятельности учреждения, данные бухгалтерской отчетности
		$A_{2.6}$ – от 85 до 115 процентов (включительно)	5	
		$A_{2.6}$ – более 115 процентов или менее 85 процентов	0	
2.7.	Прирост объема доходов от приносящей доход деятельности, в процентах	$A_{2.7} = (D_o - D_{\pi}) / D_o \times 100$, где: D_o – объем доходов от приносящей доход деятельности в отчетном финансовом году; D_{π} – объем доходов от приносящей доход деятельности в году, предшествующем отчетному финансовому году		Бухгалтерская отчетность учреждения
		$A_{2.7}$ – 3 и более процента	5	
		$A_{2.7}$ – менее 3 процентов	3	
		$A_{2.7}$ – равно 0 процентов	0	

2.8.	Доля расходов учреждения на приобретение либо восстановление основных средств (ремонт, модернизация, реконструкция) за счет доходов от приносящей доход деятельности в общем объеме средств, полученных от приносящей доход деятельности	$A_{2.8} = P/D \times 100$, где: Р – объем расходов на приобретение либо восстановление основных средств (ремонт, модернизация, реконструкция) за счет доходов от приносящей доход деятельности в отчетном финансовом году; Д – объем доходов от приносящей доход деятельности в отчетном финансовом году		Бухгалтерская отчетность учреждения
		$A_{2.8}$ – 20 и более процентов	5	
		$A_{2.8}$ – от 10 до 20 процентов	3	
		$A_{2.8}$ – менее 10 процентов	0	
3. Финансовая дисциплина				
3.1.	Соблюдение сроков представления годовой бухгалтерской отчетности	$A_{3.1}$ – дата фактического представления учреждением годовой бухгалтерской отчетности		Информация, находящаяся в распоряжении учредителя, ГРБС
		$A_{3.1}$ – до даты, установленной учредителем (включительно)	5	
		$A_{3.1}$ – после даты, установленной учредителем	0	
3.2.	Соблюдение сроков представления отчетов о выполнении государственного задания	$A_{3.2}$ – даты фактического представления учреждением предварительного отчета о выполнении государственного задания и годового отчета		Информация, находящаяся в распоряжении учредителя
		$A_{3.2}$ – до даты представления предварительного отчета и (или) даты представления годового отчета, установленных Порядком формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений, утвержденным постановлением	5	

		Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а «Об утверждении Порядка формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений и Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями» (далее – Порядок) (включительно)		
		А _{3.2} – после даты представления предварительного отчета и (или) даты представления годового отчета, установленных Порядком	0	
3.3.	Наличие фактов неэффективного или нецелевого использования учреждением бюджетных средств, выявленных Контрольно-счетной палатой Томской области, правоохранительными органами ¹	А _{3.3} – факты неэффективного или нецелевого использования учреждением бюджетных средств, выявленные по итогам контрольных мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой Томской области, правоохранительными органами в отчетном финансовом году		Сведения о результатах проверки Контрольно-счетной палаты Томской области, правоохранительных органов
		А _{3.3} – отсутствие фактов	5	
		А _{3.3} – наличие фактов	0	
3.4.	Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий уполномоченным органом внутреннего государственного финансового контроля в отчетном финансовом году ¹	А _{3.4} – наличие у учреждения нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий уполномоченным органом внутреннего государственного финансового контроля в отчетном финансовом году		Заключения Комитета государственного финансового контроля Томской области
		А _{3.4} – отсутствуют нарушения	5	
		А _{3.4} – установлены нарушения	0	

¹ Если контрольные мероприятия, указанные в пунктах 3.3, 3.4 не проводились, значение показателя устанавливается 5 баллов.

Приложение № 2
к Порядку осуществления контроля за деятельностью
областных государственных учреждений в части,
касающейся эффективности их финансово-
хозяйственной деятельности

Форма

Результаты контрольных мероприятий по оценке эффективности деятельности _____ за _____ год
(Указывается полное наименование учреждения)

№ п/п	Наименование показателя	Расчет значения показателя*	Реквизиты документов, на основе которых произведен расчет значения показателя	Оценка
1	2	3	4	5
1. Эффективность основной деятельности учреждения, финансируемой за счет средств областного бюджета				
1.1.				
...				
Итого по направлению 1				
2. Эффективность финансовой деятельности учреждения				
2.1.				
...				
Итого по направлению 2				
3. Финансовая дисциплина				
3.1.				
...				
Итого по направлению 3				
ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА				

* Описание расчета значения показателя осуществляется с использованием фактических данных по конкретному за отчетный финансовый год исходя из требований методики расчета значения показателя.

