

Пояснительная записка  
к протоколу заседания комиссии Управления реабилитации территорий и  
защиты населения Курганской области (далее – Комиссия) по проведению оценки  
эффективности и результативности деятельности по целевым показателям  
от 17 февраля 2017 года

Комиссия рассмотрела паспорта государственных казенных учреждений (далее – ГКУ), подведомственных Управлению реабилитации территорий и защиты населения Курганской области, и провела оценку эффективности деятельности ГКУ на основании методики оценки эффективности деятельности ГКУ, подведомственных Управлению реабилитации территорий и защиты населения Курганской области, утвержденной приказом Управления РТЗН Курганской области от 31.05.2016г. № 92

Результаты оценки приведены в таблице

	ГКУ ДПО «УМЦ по ГО и ЧС Курганской области»	ГКУ «ЦРОЗН Курганской области»	ГКУ «ПСС Курганской области»	ГКУ «ППС Курганской области»
<b>Совокупность всех критериев по трем разделам:</b>	<b>96 баллов</b>	<b>85 баллов</b>	<b>81 балл</b>	<b>90 баллов</b>

Пояснительная записка к протоколу заседания комиссии

**По разделу 1. Основная деятельность учреждения (для всех ГКУ)**

Все ГКУ по 50 баллов

**По разделу 2. Финансово-экономическая деятельность, исполнительская дисциплина учреждения**

По пункту 2: «Соблюдение сроков, порядка представления в Управление реабилитации территорий и защиты населения Курганской области бюджетной отчетности. Качественное и своевременное составление (без ошибок) отчетности 1. Квартальной отчетности 2. Годовой бухгалтерской отчетности Оценка производится по Акту приема бюджетной отчетности, прилагаемой при сдаче отчета.»

По ГКУ «ПСС Курганской области» - 6 баллов. Минус 4 балла  
Превышение принятых обязательств над утвержденными лимитами нарушения БК РФ. Расхождение кассовых расходов и утвержденных ассигнований.

По ГКУ «ЦРОЗН Курганской области» - 6 баллов. Снижение 4 балл. Превышение принятых обязательств над утвержденными лимитами.

По пункту 4: «Представление заявок по инициативе учреждения по изменению бюджетной сметы в течение финансового года (не более 3)»

По ГКУ ДПО «УМЦ по ГО и ЧС Курганской области» -2 балла. Снижение на 1 балл (4 заявки на изменение бюджетной сметы);

По ГКУ «ПСС Курганской области» - снижение на 1 балл (8 заявок на изменение бюджетной сметы);

По ГКУ «ЦРОЗН Курганской области – 2 балла. Снижение на 1 балл (4 заявки на изменение бюджетной сметы).

По пункту 5: **«Отсутствие дебиторской и кредиторской задолженности»:**

По ГКУ «ПСС Курганской области» - 2 балла. Снижение на 1 балл. Необоснованная дебиторская задолженность за связь 420,14 руб. ПАО «Ростелеком».

По ГКУ «ЦРОЗН Курганской области – 2 балла. Снижение на 1 балл. Наличие дебиторская задолженность по услугам связи 71,23 руб. ООО «Мобайл» (не относится к первоочередным расходам).

По пункту 6 **«Своевременное и полное размещение информации о деятельности учреждений на Официальном сайте в сети Интернет в соответствии со ст. 6 Федерального закона от 08.05.2010 г. №83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений"»**

По ГКУ «ПСС Курганской области» - 0 баллов. Информация не размещена.

По ГКУ «ЦРОЗН Курганской области» - 0 баллов. Информация не размещена.

По пункту 7: **«Отсутствие фактов нарушений законодательства Российской Федерации и Курганской области по результатам ревизий и проверок правоохранительных контрольных, ФСС, Пенсионного Фонда РФ и др.»:**

По ГКУ «ПСС Курганской области» - 0 баллов. Минус 4 балла По результатам проверки УПФР в г. Кургане Курганской области с 5.09.2016 по 14.09.2016 г.

По ГКУ «ПСС Курганской области» - 0 баллов. По результатам проверки Счетной палаты.

По пункту 8: **«Отсутствие фактов нарушений законодательства Российской Федерации и Курганской области по результатам ведомственного финансового контроля, финансового аудита должностными лицами отдела бухгалтерского учета и отчетности в части:»**

По ГКУ ДПО «УМЦ по ГОЧС Курганской области» - 6 баллов. Минус 3 балла .

Выявлены нарушения в форме 0503177 "Сведения об использовании информационно - коммуникационных технологий" за 2015 год выявлено расхождение между аналитическими формами бухгалтерского учета и годовой отчетностью по строке 071 «Доступ к телефонной сети связи общего пользования» завышены расходы бюджета за 2015 год в сумме 1 208,10 руб., по строке 081 « Обеспечение функционирования и поддержка работоспособности прикладного и системного программного обеспечения» - не включены расходы бюджета за 2015 год в сумме 1 144,0 руб., по строке 082 «Техническое обслуживание аппаратного обеспечения, включающее контроль технического состояния» не включены расходы бюджета за 2015 год в сумме 2000,0 руб.

По ГКУ «ПСС Курганской области» - 6 баллов. Минус 3 балла.

В ходе аудиторской проверки выявлены несоответствия регистров бухгалтерского учета и следующих форм бюджетной отчетности за 2015 год:

1. Формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета», формы 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по счету 1 401 10 180 и главной книги

за декабрь 2015 годы выявлены расхождения по закрытию счетов бюджетного учета. В главной книге за декабрь 2015 года в соответствии с закрытием счета по учету доходов 1 401 10 180 неверно указан код дохода 178 1 13 02992 02 0000 180 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации».

2. В главной книге за 2015 год произведено начисление дохода по счету 1 401 10 172 в сумме 3 971,05 руб. с закрытием счета в декабре 2015 года по коду дохода 178 1 17 05000 00 0000, не предусмотренного Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (с изм.) Нарушен порядок учета средств по возврату дебиторской задолженности прошлых лет, учитываемых по коду доходов 178 1 13 02992 02 0000 180 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации» по расчетам сумм причиненных ущербов учреждению и операций по возврату дебиторской задолженности прошлых лет.

3. В нарушение пункта 21 Приложения 2 Инструкции 157н в номере счета Плана счетов (Рабочего плана счетов), неверно указан вид расходов (в главной книге за декабрь 2015 г.), утвержденный бюджетной сметой на 2015 год в соответствии с Законом Курганской области от 28 ноября 2014 года № 87 «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 год».

4. В ходе проверки бухгалтерской отчетности формы 0503128 "Отчет о принятых бюджетных обязательствах" в нарушение статей 162, 219 Бюджетного кодекса РФ в главной книге за 2015 год, журнале операций по санкционированию расходов бюджета приняты бюджетные обязательства по коду бюджетной классификации 178 0310 1851099 242 221 сверх доведенных лимитов.

5. Данные главной книги за 2015 год по счетам 1.502.11.000 и 1.502.12.000 не соответствуют бюджетному отчету формы 0503128 "Отчет о принятых бюджетных обязательствах".

По ГКУ «ПСС Курганской области» - 3 балла. Минус 6 баллов.

По результатам проведения проверки выполнения предложений по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности в ГКУ «ПСС Курганской области» за период с 1 октября 2012 года по 30 сентября 2015 года установлено следующее:

Всего восстановлено бюджетных средств всего в сумме 149,64 тыс.р., в т.ч.

неправомерное использование бюджетных средств – 1,744 тыс. р. (1 кв. 2016 г.);

неэффективное использование бюджетных средств – 148,12 тыс.р. (восстановлено средств в доход областного бюджета по годам 2014 г. - 12,6 тыс.р., 2015 г.- 87,0 тыс.р., 2016 г. - 48,52 тыс.р.) приложение 15 к настоящему акту.

Из них восстановлено бюджетных средств в 1 кв. 2016 г. всего в сумме 50,264 тыс.р., в т.ч.:

неправомерное использование бюджетных средств – 1,744 тыс. р.;

неэффективное использование бюджетных средств – 48,52 тыс.р. (восстановлено средств в доход областного бюджета в сумме 48,52 тыс. р.)

По результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности в ГКУ «ПСС Курганской области» за период с 1 октября 2012 года по 30 сентября 2015 года наложено 2 дисциплинарных взыскания: выговор главному бухгалтеру Селивановой В.Л., выговор бухгалтеру-кассиру Акуловой М.М. (приложение 16-17 к настоящему акту.)

По результатам проведения проверки выполнения предложений по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности в ГКУ «ПСС Курганской области» за период с 1 октября 2012 года по 30 сентября 2015 года в 1 кв. 2016 г. объем проверенных средств составил 5 398,27 тыс.р. и выявлены следующие нарушения:

неправомерное и нецелевое использование бюджетных средств – 24,725 тыс. р.

неэффективное использование бюджетных средств – 0,234 тыс.р.

По ГКУ «ЦРОЗН Курганской области» - 6 баллов. Минус 3 балла.

В нарушение Инструкции 191н выявлены расхождения между следующими формами бюджетной отчетности за 2015 год: формы 0503121, формы 0503127, формы 0503110, формы 0503169, в том числе: По статье 178 0309 1811099 111 213 расхождения 0,01 руб. Расходы средств бюджета по счету 1 401 20 0000 в формах 0503121 и 0503110

приняты бюджетные обязательства на 0,01 руб. больше, чем отражена задолженность в формах 0503169 и 0503130.

По статьям 178 0309 1811099 242 221 и 178 0309 1811099 244 221 расхождения составили 2 194 руб. Расходы средств бюджета по счету 1 401 20 0000 в формах 0503121 и 0503110 приняты бюджетные обязательства по статье 178 0309 1811099 242 221 на 2 194 руб. больше, чем отражена задолженность в формах 0503169 и 0503130; по статье 178 0309 1811099 244 221 на 2 194 руб. меньше, чем отражена задолженность в формах 0503169 и 0503130.

По статье 178 0309 1811099 244 225 расхождения составили 1 003,0 руб. Расходы средств бюджета по счету 1 401 20 0000 в формах 0503121 и 0503110 приняты бюджетные обязательства (счет 1 401 20 000) по статье 178 0309 1811099 244 225 на 1 003 руб. больше, чем отражена задолженность в формах 0503169 и 0503130.

По статье 178 0309 1811099 242 226 расхождения составили 8 400,0 руб. Расходы средств бюджета по счету 1 401 20 0000 в формах 0503121 и 0503110 приняты бюджетные обязательства (счет 1 401 20 000) по статье 178 0309 1811099 242 226 на 8 400 руб. больше, чем отражена задолженность в формах 0503169 и 0503130.

По статье 178 0309 1811099 244 226 расхождения составили 9 400,0 руб. Расходы средств бюджета по счету 1 401 20 0000 в формах 0503121 и 0503110 приняты бюджетные обязательства (счет 1 401 20 000) по статье 178 0309 1811099 244 226 на 9 400,0 руб. меньше, чем отражена задолженность в формах 0503169 и 0503130.

Общий объем расхождений по КОСГУ 290 «Прочие расходы» составил 0,2 руб., в том числе:

По статье 178 0309 1811099 851 290 расхождения составили 1,71 руб. Расходы средств бюджета по счету 1 401 20 0000 в формах 0503121 и 0503110 приняты бюджетные обязательства по статье 178 0309 1811099 851 290 на 1,71 руб. больше, чем отражена задолженность в формах 0503169 и 0503130.

По статье 178 0309 1811099 852 290 расхождения составили 342,73 руб. Расходы средств бюджета по счету 1 401 20 0000 в формах 0503121 и 0503110 приняты бюджетные обязательства по статье 178 0309 1811099 851 290 на 342,73 руб. больше, чем отражена задолженность в формах 0503169 и 0503130.

По статье 178 0309 1811099 853 290 расхождения составили 345,45 руб. В формах 0503169 и 0503130 отражена кредиторская задолженность на 1.01.2016 г. по счету 1 303 05 000, без отражения расходов по закрытию счета 1 401 20 000 по расходам областного бюджета в форме 0503110.

**По пункту 9: «Отсутствие фактов нарушения положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" по обоснованию начальной максимальной цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком».**

По ГКУ «ППС Курганской области» - 0 баллов. Минус 3 балла.

Проверка ГКУ «ППС Курганской области» проводилась в апреле 2016 года (период с января 2015 год по март 2016 года). Выявлены нарушения федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

По ГКУ «ЦРОЗН Курганской области» - 0 баллов. Минус 3 балла.

Выявлены нарушения федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

**По разделу 3. Деятельность учреждения, направленная на работу с кадрами**

Все ГКУ по 10 баллов