

Аналитическая записка
к мониторингу качества главных распорядителей средств бюджета
Александровского района за 2018 год

Мониторинг качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Александровского района (далее – мониторинг качества финансового менеджмента) за 2018 год проводился на основе показателей, указанных в приложении № 1 к Методики оценки качества финансового менеджмента, главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Александровский район» (далее – Методика), утвержденной постановлением Администрации Александровского района от 27.10.2016 г. № 1117.

Под мониторингом качества финансового менеджмента понимается анализ и оценка совокупности процессов и процедур, обеспечивающих результативность использования бюджетных средств и охватывающих все этапы бюджетного процесса (планирование, исполнение бюджета, учет и отчетность, контроль).

Все главные распорядители средств бюджета муниципального образования «Александровский район» (далее – ГРБС) в соответствии с Методикой разделены на 2 группы.

I группа – ГРБС, имеющие подведомственные муниципальные учреждения (Отдел образования Администрации Александровского района (далее – Отдел образования); Отдел культуры, спорта и молодежной политики (далее – Отдел культуры));

II группа - ГРБС, не имеющие подведомственные муниципальные учреждения (Администрация Александровского района (далее – Администрация района); Дума Александровского района (далее – Дума); Финансовый отдел Администрации Александровского района (далее – Финансовый отдел); Контрольно-ревизионная комиссия Александровского района (далее – КРК)).

Для I группы ГРБС максимально возможное количество баллов составляет 105 баллов.

Согласно Методике, при расчете консолидированной оценки финансового менеджмента умножаются на корректировочный коэффициент – коэффициент сложности управления финансами, для Отдела образования – 1,10; для Отдела культуры – 1,0.

Для II группы ГРБС максимально возможное количество баллов составляет 66 баллов.

По результатам мониторинга максимального показателя не достиг ни один ГРБС.

Согласно Методике, для ГРБС II группы не проводилась оценка по показателям: 2.4; 3.1 - 3.6; 4.3.

Мониторинг качества финансового менеджмента проведен Финансовым отделом Администрации Александровского района по следующим направлениям:

- бюджетное планирование;
- исполнение бюджета;
- предоставление муниципальных услуг (работ) в соответствии с муниципальными заданиями на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- контроль и финансовая дисциплина.

При проведении мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей за 2018 год установлен перечень из 24 оценочных показателей, для ГРБС отнесенных к I группе и из 15 показателей, для ГРБС отнесенных ко II группе.

**Критерии оценки качества финансового менеджмента
главных распорядителей бюджетных средств**

1.Бюджетное планирование.

Максимально возможное количество баллов, по которым оценивалась деятельность ГРБС по данному направлению 18 баллов.

По результатам мониторинга данного показателя, максимальное количество баллов не набрано ни одним из участников.

По данному показателю анализировались следующие критерии:

- 1) своевременность представления планового реестра расходных обязательств ГРБС

Всем участникам мониторинга присвоена максимальная оценка – 3 балла (реестры представлены в установленный срок).

2)полнота и правильность заполнения ГРБС в реестре расходных обязательств информации о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств

Финансовому отделу, Думе, КРК и Отделу образования присвоена максимальная оценка – 3 балла, т.к. в соответствии с требованиями порядка заполнения реестра расходных обязательств, необходимо было указать нормативно правовые акты, по всем строкам. Данное требование – выполнено.

Администрации района – присвоено 0 баллов, т.к. в 20 расходных обязательствах из 49 не указаны нормативно-правовые акты, что составляет 40,8 %.

Отделу культуры - присвоено 1 балл, т.к. в 1 расходном обязательстве из 10 не указаны нормативно-правовые акты, что составляет 10 %.

3)полнота формирования обоснований бюджетных ассигнований

Всем участникам мониторинга присвоена максимальная оценка – 5 баллов. Представленные сметы расходов на 2018 год - имеют заполненные расшифровки, соответствующие требованиям постановления от 26.12.2017 № 1690 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений».

4)соблюдение сроков утверждения ведомственных целевых программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС

5)размещение на официальном сайте ГРБС и (или) Администрации Александровского района ведомственных целевых программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС (в первоначальной и в редакции по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным)

По данным критериям всем участникам мониторинга установлена оценка – 0 баллов, т.к. отсутствуют ведомственные целевые программы.

2.Исполнение бюджета.

Максимально возможное количество баллов, по которым оценивалась деятельность ГРБС по данному направлению 45 баллов – для I группы ГРБС и 40 баллов для II группы ГРБС (не оценивался показатель 2.4).

По результатам мониторинга данного показателя, максимальное количество баллов не набрано ни одним из участников.

По данному показателю анализировались следующие критерии:

1)изменения, вносимые в сводную бюджетную роспись в течение финансового года (за исключением изменений, вносимых по расходам за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета, за счет резервных фондов Администрации Томской области, резервных фондов Администрации Александровского района, доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц)

Трем участникам (Финансовый отдел, КРК, Дума) присвоена максимальная оценка – 5 баллов, т.к. процент вносимых изменений в сводную бюджетную роспись составляет менее 10 %. Остальным участникам (Администрация района, Отдел образования, Отдел культуры – 0 баллов, процент вносимых изменений в сводную бюджетную роспись составляет более 10 %.

2) равномерность расходов

Финансовому отделу и Отделу культуры, установлено по 5 баллов (максимальная оценка), кассовые расходы за 4 квартал по отношению к годовым расходам составляют меньше 30 %.

Остальным участникам установлено по 3 балла, т.к. кассовые расходы за 4 квартал по отношению к годовым расходам составляют более 30 %, но менее 35 %.

3)отсутствие просроченной кредиторской задолженности ГРБС, включая подведомственные муниципальные казенные учреждения

Всем участникам мониторинга присвоено – 5 баллов.

4)отсутствие просроченной кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя

По данному критерию оценивались Отдел образования и Отдел культуры. Всем присвоено – 5 баллов.

5) соблюдение установленных сроков представления ГРБС годовой бухгалтерской отчетности

Финансовому отделу, Отделу образования и Отделу культуры, присвоено – 5 баллов, т.к. сроки представления отчетности – не нарушены.

Администрации района, Думе и КРК, присвоено – 0 баллов, сроки представления отчетности – нарушены.

б) качество годовой бухгалтерской отчетности, представляемой ГРБС в Финансовый отдел

Отмечается снижение качества представленной бухгалтерской отчетности.

По результатам мониторинга за 2016 год всем участникам было присвоено – 5 баллов.

По результатам мониторинга за 2017 год диапазон оценок составляет от 3,7 до 5 баллов. Наименьшая оценка 3,7 балла присвоена Отделу образования, максимальная - 5 баллов присвоена Финансовому отделу.

По результатам мониторинга за 2018 год диапазон оценок составляет от 3,33 до 5 баллов. Наименьшая оценка 3,33 балла присвоена Отделу образования, максимальная - 5 баллов присвоена Финансовому отделу.

7) доля отклоненных заявок на расход при осуществлении санкционирования расходов за счет средств районного бюджета, в процентах

Всем участникам мониторинга, присвоено – 5 баллов, т.к. доля отклоненных заявок от общего количества составляет менее 2 %.

8) качество выполнения ГРБС ведомственного плана повышения эффективности либо плана оптимизации бюджетных расходов на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу (далее - ведомственный план) в части оптимизации бюджетных расходов, в процентах

Всем участникам мониторинга присвоено – 0 баллов.

У участников мониторинга ведомственные планы отсутствуют.

Ссылаются на постановление Администрации Александровского района от 30.05.2018 № 652 «Об утверждении Плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования «Александровский район». В указанном постановлении предусмотрен раздел II «Меры по повышению эффективности расходов», в котором были предусмотрены мероприятия по оптимизации расходов на муниципальное управление, оптимизации бюджетной сети, повышение эффективности расходов. Все мероприятия были рассмотрены ответственными исполнителями, но сделанные выводы и принятые решения не повлекли за собой каких-либо оптимизационных мер. Экономия средств, сложившаяся от проведения конкурсных процедур, перераспределена и в основном на текущие расходы.

9) суммы, взысканные за счет средств районного бюджета по исполнительным документам

Всем участникам мониторинга присвоено – 0 баллов.

У всех имеются платежи по штрафным санкциям.

В общем, сумма платежей в различные инстанции составила – 814,7 тыс. руб. По результатам ежегодного мониторинга, можно сделать вывод, что размер платежей ежегодно увеличивается. Так по данным 2017 года, сумма составляла - 219,05 тыс. руб., по данным за 2016 год - 32,18 тыс. руб.

3. Предоставление муниципальных услуг (работ) в соответствии с муниципальными заданиями на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

Максимально возможное количество баллов, по которым оценивалась деятельность ГРБС по данному направлению 31 балл – для I группы ГРБС. Участники мониторинга II группы ГРБС, в соответствии с Методикой по данному направлению не оценивались.

По результатам мониторинга данного показателя, максимальное количество баллов не набрано ни одним из участников.

По данному показателю анализировались следующие критерии:

1) своевременность утверждения муниципальных заданий на оказание муниципальных

услуг (выполнение работ) (далее - муниципальные задания), в процентах

Всем участникам мониторинга присвоено – 5 баллов. Муниципальные задания согласованы и утверждены в установленные сроки.

2)соответствие муниципального задания требованиям, установленным Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением Администрации Александровского района от 22.12.2015 N 1275 "Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Александровский район» (далее - Порядок), в процентах

Всем участникам мониторинга присвоено по 5 баллов. Муниципальные задания составлены по форме, утвержденной постановлением Администрации Александровского района от 22.12.2015 N 1275.

3)наличие результатов контроля за выполнением (мониторинга выполнения) муниципальных заданий, осуществляемого в течение финансового года в порядке и сроки, установленные ГРБС, в процентах

Участникам присвоено 0 баллов, т.к. информация необходимая для оценки показателя не представлена в полном объеме. Представлены только годовые отчеты о выполнении муниципальных заданий и сводная информация об исполнении муниципальными учреждениями муниципальных заданий.

Не представлены копии правовых актов ГРБС о порядке и сроке осуществления контроля за выполнением муниципального задания, сведения о проводимом мониторинге.

4)качество формирования годового отчета об исполнении муниципального задания, в процентах

Участникам присвоено по 0 баллов, т.к. не соблюдены сроки предоставления отчетов. По результатам мониторинга за 2016 год участникам было присвоено по 1 баллу, но отмечено, что не соблюдаются сроки предоставления отчетов. За 2017 год, по данному показателю присвоено 0 баллов и обращено внимание в аналитической записке, что ситуация не изменилась.

По результатам 2018 года, все осталось без изменения.

5)доля муниципальных услуг, для которых в муниципальных заданиях предусмотрены показатели качества, установленные правовым актом Администрации Александровского района, в процентах

Всем участникам мониторинга присвоено по 3 балла.

б)размещение информации муниципальных учреждениях на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru (далее - Официальный сайт) за отчетный финансовый год

Всем участникам мониторинга присвоено 0 баллов.

Анализировалась информация, размещенная на сайте в соответствии с перечнем предусмотренным пунктами 6; 7 раздела II приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н (наличие учредительных документов, плана финансово хозяйственной деятельности, отчета о выполнении плана финансово хозяйственной деятельности, муниципального задания и отчета о его исполнении, бюджетной сметы, информации об операциях с целевыми субсидиями, сведений о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях, годовой бухгалтерской отчетности учреждения, информации о результатах деятельности и об использовании имущества). Информация по данному показателю отражена в приложении к результатам показателей для оценки. Особое внимание следует обратить на сроки размещения информации.

4.Контроль и финансовая дисциплина

По результатам за 2017 год по данному разделу проводилась оценка по показателям «Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году» и «Наличие фактов недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей в отчетном финансовом году».

В 2018 году в постановление Администрации Александровского района от 27.10.2016 г. № 1117 «Об утверждении Методики оценки качества финансового менеджмента, главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Александровский район», были внесены изменения в соответствии с постановлением Администрации Александровского района от 30.05.2018 № 653. В результате за 2018 год, оценка проводилась по следующим показателям:

1) нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году

Участникам мониторинга, отнесенных к 1 группе (РОО и Отдел культуры) присвоено по 0 баллов. В 2018 году Контрольно-ревизионной комиссией были проведены проверки по МБУ ДО «ДШИ» и по Отделу образования. По результатам проверки выявлены нарушения.

Участникам мониторинга, отнесенных ко 2 группе (Администрация района, Финансовый отдел, Дума, КРК), оценка не проводилась, т.к. Контрольно-ревизионной комиссией проверки не проводились.

На официальном сайте www.bus.gov.ru, в разделе «Сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятий», в некоторых учреждениях отмечено, что контрольные мероприятия не проводились. В некоторых указана информация о проведенных контрольных мероприятиях, но вся размещенная информация касается проверок сторонних организаций (прокуратура, пожарники, СЭС и т.д.).

2) полнота и своевременность исполнения представлений и предписаний уполномоченного органа внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году

Участникам мониторинга, отнесенных к 1 группе (РОО и Отдел культуры) присвоено по 5 баллов. Предписания устранены в полном объеме.

3) своевременность формирования и представления в уполномоченный орган внутреннего муниципального финансового контроля плана внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год

По данному показателю оценивались Отдел культуры и Отдел образования. Присвоено по 3 балла. Планы представлены в установленный срок.

Максимально возможное количество баллов, по которым оценивалась деятельность ГРБС по данному направлению 11 баллов – для I группы ГРБС и 8 баллов для II группы ГРБС.

По результатам мониторинга данного показателя, максимальное количество баллов не набрано ни одним из участников.

В целом, результаты проведенного мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Александровского района за 2018 год, показали следующее:

I группа:

Отдел образования Администрации Александровского района – 64,88 балла (1 место);

Отдел культуры, спорта и молодежной политики - 63,47 балла (2 место).

II группа:

Финансовый отдел Администрации Александровского района – 41 балл (1 место);

Дума Александровского района – 33,7 балла (2 место);

Контрольно – ревизионная комиссия Александровского района – 33,7 балла (2 место);

Администрация Александровского района – 25,7 баллов (3 место).

По итогам проведения мониторинга качества за 2018 год главным распорядителям средств бюджета Александровского района необходимо принять во внимание результаты мониторинга и принять меры по повышению качества финансового менеджмента по всем показателям мониторинга.

Информация о результатах мониторинга и оценка качества главных распорядителей за 2018 год в разрезе ГРБС прилагается, приложение № 1;2.

Сравнительный анализ результатов мониторинга за 2014 - 2018 годы, представлен в приложении № 3 к аналитической записке.

Показатели мониторинга 2016, 2017, 2018 годов отличаются от показателей 2014 и 2015 годов, в связи с принятием нового постановления.

По результатам мониторинга за 2018 год по всем участникам мониторинга, наблюдается снижение суммарной оценки качества, по сравнению с данными за 2017 год.

Оценка показателя максимальная		2017 год						Оценка показателя максимальная		2018 год					
1 групп. (Отдел культуры; Отдел образования)	2 групп. (Администрация; Дума; Финансовый отдел; КРК)	Администрация	Финансовый отдел	Дума	КРК	Отдел образования	Отдел культуры	1 групп. (Отдел культуры; Отдел образования)	2 групп. (Администрация; Дума; Финансовый отдел; КРК)	Администрация	Финансовый отдел	Дума	КРК	Отдел образования	Отдел культуры
1.Бюджетное планирование															
18	18	11	11	11	11	11	11	18	18	8	11	11	11	11	9
2.Исполнение бюджета															
45	40	24,3	30	27,3	32,3	28,7	32,7	45	40	17,7	30	22,7	22,7	26,33	29,67
3.Предоставление муниципальных услуг (работ) в соответствии с муниципальными заданиями на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)															
28	x	x	x	x	x	19,95	21	31	x	x	x	x	x	13,65	16,8
4.Контроль и финансовая дисциплина															
6	6	3	3	3	3	3	3	11	8	0	0	0	0	8	8
Итого															
97	64	38,3	44	41,3	46,3	62,65 *1,1 =68, 92	67,7	105	66	25,7	41	33,7	33,7	58,98 *1,1 =64, 88	63,47

Из приложения № 3 аналитической записки видно, что на протяжении анализируемых лет, ни один из ГРБС не выполняет качество на максимальную оценку. А это значит, что принимаемые нормативные правовые акты муниципального образования, которые содержат в себе требования бюджетного законодательства, исполняются ГРБС не должным образом. А также результаты проведенного мониторинга не анализируются и не принимаются к сведению руководителями учреждений.

Из всей проделанной работы, можно сделать вывод, что мониторинг проводится только для выполнения требований бюджетного законодательства (проведения контроля).

Цели, которые установлены Порядком (повышение эффективности расходования средств районного бюджета; улучшение качества финансового менеджмента ГРБС) – не выполняются.

Исполнитель: Волкова Н.П.

Рейтинг
главных распорядителей средств бюджета Александровского района

Главный распорядитель средств бюджета Александровского района	Итоговая оценка (в баллах)	Оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Александровского района по направлениям				коэффициент сложности		
		Место	бюджетное планирование	исполнение бюджета	предоставление муниципальных услуг в соответствии с муниципальными заданиями		контроль и финансовая дисциплина	всего
наименование КВSR								
1 группа								
Отдел образования	903	1	11	26,33	13,65	8	58,98	1,10
Отдел культуры	907	2	9	29,67	16,8	8	63,47	-
2 группа								
Контрольно - ревизионная комиссия	906	2	11	22,7	-	-	33,7	
Финансовый отдел	902	1	11	30	-	-	41	
Дума Александровского района	905	2	11	22,7	-	-	33,7	
Администрация Александровского района	901	3	8	17,7	-	-	25,7	

**ПОКАЗАТЕЛИ
ДЛЯ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА
ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА**

N шп	Наименование показателя	Формула расчета значения показателя	Оценка показателя	Документы (формы бюджетной отчетности) для расчета показателя	Администрация	Финансовый отдел	Дума	КРК	Отдел образования	Отдел культуры
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1	Своевременность представления планового реестра расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета (далее - ГРБС)	1. Бюджетное планирование A _{1.1} - дата регистрации сопроводительного письма ГРБС в Финансовом отделе A _{1.1} - до даты представления реестра ГРБС в Финансовый отдел, установленной постановлением Администрации Александровского района от 02.04.2018 N 439 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Александровский район» (включительно) A _{1.1} - после даты представления реестра ГРБС в Финансовый отдел установленной постановлением Администрации Александровского района от 02.04.2018 N 439 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Александровский район»	3		8	11	11	11	11	9
1.2	Полнота и правильность заполнения ГРБС в реестре расходных обязательств информации о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств, в процентах	$A_{1.2} = P_o / P_{ГРБС} \times 100$, где: P _o - количество расходных обязательств ГРБС на очередной финансовый год и плановый период, для которых не указаны либо указаны неверно нормативные правовые акты, являющиеся основанием для возникновения расходного обязательства; P _{ГРБС} - общее количество расходных обязательств ГРБС	0	Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	3	3	3	3	3	3
				Плановый реестр расходных обязательств ГРБС	0	3	3	3	3	1

2.1	Изменения, вносимые в сводную бюджетную роспись в течение финансового года (за исключением изменений, вносимых по расходам: 1) за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета, за счет резервных фондов Администрации Томской области, резервных фондов Администрации Александровского района, доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, 3) в отношении которых были установлены ограничения кассовых выплат), в процентах	$A_{2.1} = P_{\text{изм}} / P_{\text{ГРБС}} \times 100$, где: $A_{2.1}$ - доля расходов ГРБС, в отношении которых в течение отчетного года вносились изменения в сводную бюджетную роспись; $P_{\text{изм}}$ - объем бюджетных ассигнований, измененный по сводной бюджетной росписи в течение финансового года (за исключением изменений, вносимых по отдельным расходам ГРБС - общий объем бюджетных ассигнований ГРБС (за исключением отдельных расходов), утвержденных в первоначальной редакции Решения Думы Александровского района о бюджете на соответствующий финансовый год	5	Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	0	5	5	5	0	0
2.2	Равномерность расходов, в процентах	$A_{2.1} \leq 10\%$ $A_{2.1} > 10\%$ $A_{2.2} = P_4 / P_{\text{общ}} \times 100$, где: P_4 - кассовые расходы ГРБС в 4-м квартале отчетного финансового года (за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций и межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также расходов, в отношении которых установлено ограничение кассовых выплат); $P_{\text{общ}}$ - кассовые расходы ГРБС за отчетный финансовый год (за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций и межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также расходов, в отношении которых установлено ограничение кассовых выплат)	0	Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	3	5	3	3	5	5
2.3	Отсутствие просроченной кредиторской задолженности ГРБС, включая подведомственные муниципальные	$A_{2.2} \leq 30\%$ $30\% < A_{2.2} \leq 35\%$ $A_{2.2} > 35\%$ $A_{2.3}$ - объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	5	Информация, находящаяся в распоряжении	5	5	5	5	5	5

казенные учреждения	$A_{2.3} = 0$ $0 < A_{2.3}$	5 0	Финансового отдела						
2.4 Отсутствие просроченной кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет полномочия учредителя	$A_{2.4}$ - объем просроченной кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	5 0	Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	x	x	x	x	5	5
2.5 Соблюдение установленных сроков представления ГРБС годовой бухгалтерской отчетности	$A_{2.5}$ - дата фактического представления ГРБС отчетов в составе годовой бухгалтерской отчетности $A_{2.5}$ - до даты, установленной нормативным правовым актом Финансового отдела (включительно) $A_{2.5}$ - после даты, установленной нормативным правовым актом Финансового отдела	5 0	Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	0	5	0	0	5	5
2.6 Качество годовой бухгалтерской отчетности, представляемой ГРБС в Финансовый отдел	$A_{2.6} = O_o / O_{\text{общ}} \times 5$ баллов, где: O_o - количество форм отчетов, представленных ГРБС в составе годовой бухгалтерской отчетности с ошибками, единиц; $O_{\text{общ}}$ - общее количество отчетов, представленных ГРБС в составе годовой бухгалтерской отчетности, единиц	0 - 5	Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	4,7	5	4,7	4,7	3,33	4,67
2.7 Доля отклоненных заявок на расход при осуществлении санкционирования расходов за счет средств районного бюджета, в процентах	$A_{2.7} = Z_{\text{откл}} / Z_{\text{общ}} \times 100$, где: $Z_{\text{откл}}$ - количество отклоненных Финансовым отделом заявок на расход по ГРБС при санкционировании расходов за счет средств районного бюджета, единиц; $Z_{\text{общ}}$ - общее количество заявок на оплату расходов за счет средств районного бюджета по ГРБС, единиц	5 3 1	Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	5	5	5	5	5	5
	$A_{2.7} \leq 2\%$ $2\% < A_{2.7} \leq 5\%$ $5\% < A_{2.7} \leq 9\%$	5 3 1							

2.8	Качество выполнения ГРБС ведомственного плана повышения эффективности либо плана оптимизации бюджетных расходов на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу (далее - ведомственный план) в части оптимизации бюджетных расходов, в процентах	$A_{2.7} > 9\%$ $A_{2.8} = \text{Эфакт} / \text{Эплан} \times 100$, где: $A_{2.8}$ - доля оптимизированных в результате выполнения мероприятий ведомственного плана бюджетных расходов ГРБС по итогам финансового года; Эфакт - фактический объем экономии бюджетных ассигнований по итогам финансового года; Эплан - объем экономии бюджетных ассигнований, предусмотренный в первоначально утвержденной редакции ведомственного плана в отчетном финансовом году	0	Отчеты ГРБС о реализации ведомственного плана	0	0	0	0	0	0	
2.9	Суммы, взысканные за счет средств районного бюджета по исполнительным документам	$A_{2.8} < 100\%$ либо ведомственный план не предусматривает оптимизацию бюджетных расходов $A_{2.8} = 100\%$ $A_{2.9}$ - сумма средств, взысканных в отчетном финансовом году за счет средств районного бюджета в соответствии со <u>статьями 242.2 и 242.4</u> Бюджетного кодекса Российской Федерации по искам о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) ГРБС или должностного лица ГРБС, по искам к ГРБС и (или) подведомственным ГРБС муниципальным казенным учреждениям (тыс. рублей) $A_{2.9} = 0$ $A_{2.9} > 0$	5 0	Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	0	0	0	0	0	0	
3.1	Своевременность утверждения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - муниципальные задания), в процентах	3. Предоставление муниципальных услуг (работ) в соответствии с муниципальными заданиями на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) $A_{3.1} = U_{гз} / U \times 100$, где: $A_{3.1}$ - оценка своевременности утверждения муниципальных заданий; $U_{гз}$ - количество муниципальных заданий, которые утверждены в срок не позднее 1		Информация, предоставляемая ГРБС (копии правовых актов об утверждении муниципальных	x	x	x	x	x	13*1,05 =13,65	16*1,05 =16,8

	услуг и работ, в процентах	и работ; У _{гз} – общее количество муниципальных услуг, предусмотренных в муниципальных заданиях	требования к качеству оказания муниципальных услуг)			
		$A_{3.6} = 100\%$ $80\% \leq A_{3.6} < 100\%$ $50\% \leq A_{3.6} < 80\%$ $A_{3.6} < 50\%$				
3.7	Размещение информации о муниципальных учреждениях на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru (далее - Официальный сайт) за отчетный финансовый год	$A_{3.7} = U_{\text{ри}} / U_{\text{общ}} \times 100$, где: U _{ри} - количество муниципальных учреждений, размещивших на Официальном сайте за отчетный финансовый год информацию по всем показателям, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта"; U _{общ} - количество муниципальных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя	информация, размещенная на официальном сайте	x	x	0
		$A_{3.7} = 100\%$ $A_{3.7} < 100\%$				
4.1	Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году	4. Контроль и финансовая дисциплина A _{4.1} - наличие нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году	Информация, представляемая органом муниципального финансового контроля	0	0	8
4.2	Полнота и своевременность исполнения представлений и предписаний	A _{4.1} - отсутствуют нарушения A _{4.1} - установлены нарушения A _{4.2} – исполнение представлений и предписаний уполномоченного органа	Информация, представляемая	0	0	5

	Уполномоченного органа внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году	внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году в сроки, установленные соответствующим представлением (предписанием)	представлением (предписанием)	А _{4.2} - исполнены	5	органом муниципального финансового контроля							
				А _{4.2} – исполнены частично	2								
				А _{4.2} – не исполнены	0								
				А _{4.3} –представлений в уполномоченный орган муниципального финансового контроля на очередной финансовый год в срок, установленный постановлением Администрации Александровского района от 28.09.2016 № 1004 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»	3								
4.3	Своевременность формирования и представления в уполномоченный орган внутреннего муниципального финансового контроля плана внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год	А _{4.3} - плана внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год представлен в установленный срок	0	Информация, представляемая органом муниципального финансового контроля									
		А _{4.3} - плана внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год представлен с нарушением срока либо не представлен в отчетном финансовом году											
ИТОГО				25,7	41	33,7	33,7	58,98x1,1=64,88	63,47				

Сравнительный анализ динамики показателей качества финансового менеджмента по главным распорядителям средств бюджета Александровского района за 2014 - 2018 годы

№ п/п	Наименование ГРБС	2014 год			2015 год			2016 год			2017 год			2018 год		
		Рейтинговая оценка	Суммарная оценка качества менеджмента (КФМ)	Максимальная оценка качества финансового менеджмента (МАХ)	Рейтинговая оценка	Суммарная оценка качества менеджмента (КФМ)	Максимальная оценка качества финансового менеджмента (МАХ)	Место	Суммарная оценка качества менеджмента (КФМ)	Максимальная оценка качества финансового менеджмента (МАХ)	Место	Суммарная оценка качества менеджмента (КФМ)	Максимальная оценка качества финансового менеджмента (МАХ)	Место	Суммарная оценка качества менеджмента (КФМ)	Максимальная оценка качества финансового менеджмента (МАХ)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Администрация Александровского района	3,3	53	80	2,9	52	90	2	34	64	4	38,3	64	3	25,7	66
2	Дума Александровского района	3,4	51	75	3,1	47	75	1	39	64	3	41,3	64	2	33,7	66
3	Контрольно – ревизионная комиссия Александровского района	3,8	65	85	3,6	65	90	1	39	64	1	46,3	64	2	33,7	66
4	Финансовый отдел Администрации Александровского района	3,8	60	80	3,3	62	95	1	39	64	2	44	64	1	41	66
5	Отдел образования Администрации Александровского района	3,0	65	110	2,8	64	115	1	71,33	97	1	68,92	97	1	64,88	105
6	Отдел культуры Администрации Александровского района	2,5	49	100	2,6	55	105	2	68,55	97	2	67,7	97	2	63,47	105
7	Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента ГРБС (MR)	3,3	X	X	3,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Рекомендации по повышению качества (совершенствованию) финансового менеджмента ГРБС, получившим по отдельным показателям низкую оценку качества финансового менеджмента за 2018 год

№ п./п.	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Оценка качества финансового менеджмента ГРБС	Краткий анализ причин, приведших к низкому уровню оценки финансового менеджмента	Рекомендации по повышению качества финансового менеджмента
1.	Дума Александровского района	33,7	Нет ведомственной программы.	Разработать на уровне Думы района ведомственную программу.
			Не соблюдается равномерность расходов.	Обратить внимание на более тщательное планирование сметы и составление кассового плана.
			Не утверждается ведомственный план повышения эффективности либо план оптимизации расходов бюджетных средств Не соблюдаются сроки и качество бухгалтерской отчетности.	Разработать ведомственный план повышения эффективности либо план оптимизации расходов бюджетных средств. Проанализировать факты, повлекшие не выполнение данного показателя и впредь не допускать.
2.	Финансовый отдел Администрации Александровского района	41	Наличие взысканий за счет средств районного бюджета	Проанализировать причины, повлекшие наложение штрафных санкций, изучить требования соответствующего законодательства и нормативных актов, провести разъяснительную работу с ответственными лицами.
			Нет ведомственной программы.	Разработать ведомственную программу.
3.	Администрация Александровского района	27,7	Наличие взысканий за счет средств районного бюджета	Проанализировать причины, повлекшие наложение штрафных санкций, изучить требования соответствующего законодательства и нормативных актов, провести разъяснительную работу с ответственными лицами.
			Не утверждается ведомственный план повышения эффективности либо план оптимизации расходов бюджетных средств. Нет ведомственной программы.	Разработать ведомственный план повышения эффективности либо план оптимизации расходов бюджетных средств. Разработать ведомственную программу.
			Более 10 % составляет объем изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись.	Повысить качество планирования бюджетных средств.

			<p>Не утверждается ведомственный план повышения эффективности либо план оптимизации расходов бюджетных средств.</p> <p>Не в полном объеме заполнена информация по НПА в РРО</p> <p>Не соблюдается равномерность расходов.</p> <p>Наличие взысканий за счет средств районного бюджета</p> <p>Не соблюдаются сроки и качество бухгалтерской отчетности.</p> <p>Нет ведомственной программы.</p>	<p>Разработать ведомственный план повышения эффективности либо план оптимизации расходов бюджетных средств.</p> <p>Проанализировать исполняемые полномочия, принимаемые расходы обязательства, имеющиеся нормативные акты и в случае необходимости разработать и утвердить требуемые.</p> <p>Обратить внимание на более тщательное планирование сметы и составление кассового плана.</p> <p>Проанализировать причины, повлекшие наложение штрафных санкций, изучить требования соответствующего законодательства и нормативных актов, провести разъяснительную работу с ответственными лицами.</p> <p>Проанализировать факты, повлекшие не выполнение данного показателя и впредь не допускать.</p> <p>Разработать ведомственную программу.</p>
4.	Контрольно – ревизионная комиссия Александровского района	33,7	<p>Не утверждается ведомственный план повышения эффективности либо план оптимизации расходов бюджетных средств.</p> <p>Не соблюдается равномерность расходов.</p> <p>Не соблюдаются сроки и качество бухгалтерской отчетности.</p> <p>Наличие взысканий за счет средств районного бюджета</p>	<p>Разработать ведомственный план повышения эффективности либо план оптимизации расходов бюджетных средств.</p> <p>Обратить внимание на более тщательное планирование сметы и составление кассового плана.</p> <p>Проанализировать факты, повлекшие не выполнение данного показателя и впредь не допускать.</p> <p>Проанализировать причины, повлекшие наложение штрафных санкций, изучить требования соответствующего законодательства и нормативных актов, провести разъяснительную работу с ответственными лицами.</p> <p>Разработать ведомственную программу.</p>
5.	Отдел образования Администрации	59,38	<p>Нет ведомственной программы.</p>	<p>Разработать ведомственную программу</p>

	Александровского района		<p>Не утверждается ведомственный план повышения эффективности либо план оптимизации расходов бюджетных средств.</p> <p>Большое количество перемещений бюджетных ассигнований.</p> <p>Не соблюдается равномерность расходов.</p> <p>Не соблюдаются сроки и качество бухгалтерской отчетности.</p> <p>Наличие взысканий за счет средств районного бюджета</p> <p>Не представлены результаты контроля за выполнением муниципальных заданий</p> <p>Не соблюдаются сроки предоставления отчетов об исполнении муниципальных заданий</p> <p>Муниципальные задания выполнены с превышением допустимого отклонения</p> <p>Не в полном объеме и с нарушением сроков размещается информация на сайте www.bus.gov.ru</p> <p>Не в полном объеме заполнена информация по ИПА в РРО</p>	<p>Разработать ведомственный план повышения эффективности либо план оптимизации расходов бюджетных средств.</p> <p>Повысить качество планирования бюджетных средств, предусмотреть ответственность.</p> <p>Обратить внимание на более тщательное планирование бюджетных ассигнований и составление кассового плана.</p> <p>Проанализировать факты, повлекшие не выполнение данного показателя и впредь не допускать.</p> <p>Проанализировать причины, повлекшие наложение штрафных санкций, изучить требования соответствующего законодательства и нормативных актов, провести разъяснительную работу с ответственными лицами.</p> <p>Ответственным лицам изучить требования нормативных актов и своевременно и в полном объеме представлять необходимые данные.</p> <p>Проанализировать причины приведшие к такому результату и принять соответствующие меры, которые определены нормативными актами Администрации района. Постоянно вести мониторинг и своевременно принимать меры по корректировке плановых значений. Усилить внутренний контроль.</p> <p>Ознакомиться с приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 № 86н. Назначить ответственных лиц.</p> <p>Проанализировать исполняемые полномочия, принимаемые расходные обязательства, имеющиеся нормативные акты и в случае необходимости разработать и утвердить требуемые.</p>
6.	Отдел культуры, спорта и молодежной политики	58,47		