

Аналитическая записка
к мониторингу качества главных распорядителей средств бюджета
Александровского района за 2019 год

Мониторинг качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Александровского района (далее – мониторинг качества финансового менеджмента) за 2019 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 2019 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

Администрации и Отделу образования присвоено – по 0 баллов, так как нарушен срок представления Реестра расходных обязательств.

Остальным 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

Отделу культуры, 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 8 расходных обязательствах из 45 не указаны нормативно-правовые акты, что составляет 17,8 %.

Отсутствуют нормативные акты по следующим расходным обязательствам:

1) Владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального района (мероприятия по землеустройству);

2) Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района (в части водного транспорта);

3) Организация мероприятий межпоселенческого характера по охране окружающей среды (изыскания на полигоне);

4) Организация и осуществление мероприятий межпоселенческого характера по работе с детьми и молодежью (информирование правонарушений);

5) Учреждение печатного средства массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации (расходы на телевидение, МУП «Издательства «Северянка»);

6) Организация профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов представительных органов муниципальных образований, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, организация подготовки кадров для муниципальной службы в порядке, предусмотренном законодательством РФ об образовании и законодательством РФ о муниципальной службе (повышение квалификации);

7) Осуществление оплаты членских, целевых взносов для участия в различных ассоциациях, муниципальных объединениях и организациях, некоммерческих;

8) На выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью.

Финансовому отделу - присвоено 0 баллов, т.к. в 3 расходных обязательствах из 11 не указаны нормативно-правовые акты, что составляет 27,3 %.

Отсутствуют нормативные акты по следующим расходным обязательствам:

1) Составление и рассмотрение проекта бюджета муниципального района, утверждение и исполнение бюджета муниципального района, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета муниципального района;

2) Организация профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов представительных органов муниципальных образований, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, организация подготовки кадров для муниципальной службы в порядке, предусмотренном законодательством РФ об образовании и законодательством РФ о муниципальной службе (повышение квалификации);

3) Условно утвержденные расходы на первый и второй годы планового периода в соответствии с решением о местном бюджете муниципального района.

3) полнота формирования обоснований бюджетных ассигнований

Финансовому отделу, КРК и Думе присвоена максимальная оценка – 5 баллов, так как заполнены все формы обоснований бюджетных ассигнований.

Администрации района, Отделу культуры и Отделу образования - присвоено 0 баллов, так как имеются незаполненные формы обоснований бюджетных ассигнований.

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, кроме Финансового отдела установлена оценка – 0 баллов, т.к. отсутствуют ведомственные целевые программы.

Финансовому отелу присвоено 5 баллов за соблюдение сроков утверждения ведомственных целевых программ и 2 балла за размещение их на официальном сайте. Финансовым отделом разработано и утверждено две ведомственных целевых 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)

Всем участникам мониторинга присвоена максимальная оценка – 5 баллов, т.к. процент вносимых изменений в сводную бюджетную роспись составляет менее 10 %.

2) равномерность расходов

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

КРК, установлено 3 балла, кассовые расходы за 4 квартал по отношению к годовым расходам составляют 33%, что входит в диапазон от 30 % до 35 %.

Администрации района и Думе - установлено по 0 баллов, кассовые расходы за 4 квартал по отношению к годовым расходам составляют более 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.

ГРБС отнесенные ко II группе, в соответствии с условиями мониторинга – не оценивались.

5) соблюдение установленных сроков представления ГРБС годовой бухгалтерской отчетности

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

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

6) 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.

По результатам мониторинга за 2019 год диапазон оценок составляет от 2,81 до 5 баллов. Наименьшая оценка 2,81 балла присвоена Отделу образования, максимальная - 5 баллов присвоена Финансовому отделу. На протяжении всех лет проведения мониторинга, наименьшая оценка в Отделе образования. И ежегодно она снижается.

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

Показатель – не оценивался.

У участников мониторинга ведомственные планы отсутствуют.

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

Администрации присвоено – 0 баллов, так как в 2019 году произведены расходы за счет средств районного бюджета в соответствии с решением арбитражного суда.

Остальным участникам мониторинга, присвоено – 5 баллов.

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

Участникам мониторинга присвоено – 4 балла. Муниципальные задания предоставлены с нарушением установленных сроков.

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 17.12.2018 N 1527 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставления субсидий на финансовое обеспечение 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.

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, так как 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 2 баллов.

Отчеты предоставлены всеми учреждениями, до которых было доведено муниципальное задание, но с нарушением установленных сроков.

5) обеспечение выполнения муниципальных заданий в полном объеме, в процентах

Всем участникам мониторинга присвоено по 0 баллов.

Согласно данных предоставленных отчетов о выполнении муниципальных заданий за 2019 год Отделом образования, не все учреждения, подведомственные Отделу образования выполнили количественные и качественные показатели. Процент отклонения составляет больше допустимого отклонения (допустимое отклонение – 10%).

- *МАОУ СОШ № 1: - «отсутствие случаев травматизма» план 0, факт 1 (отклонение 100%)
- *СОШ с.Лукашкин Яр: -«доля выпускников 9-х, 11-х классов, получивших аттестат об основном, среднем общем образовании особого образца» план 1, факт 0 (отклонение 100 %)
- «доля педагогов, имеющих квалификационную категорию» план 25, факт 15 (отклонение 40%)
- *СОШ с.Назино: -«доля выпускников 9-х, 11-х классов, получивших аттестат об основном, среднем общем образовании особого образца» план 1, факт 0 (отклонение 100 %)
- *ООШ с.Октябрьское: -«доля выпускников 9-х, 11-х классов, получивших аттестат об основном, среднем общем образовании особого образца» план 1, факт 0 (отклонение 100 %)
- «доля педагогов, имеющих высшее образование» план 50, факт 40 (отклонение 20%)
- «доля педагогов, имеющих квалификационную категорию» план 25, факт 0 (отклонение 100%)
- *СОШ с.Новоникольское: -«доля выпускников 9-х, 11-х классов, получивших аттестат об основном, среднем общем образовании особого образца» план 1, факт 0 (отклонение 100 %)
- «доля педагогов, имеющих высшее образование» план 50, факт 40 (отклонение 20%)
- «доля педагогов, имеющих квалификационную категорию» план 25, факт 0 (отклонение 100%)
- «количество обучающихся» план 17, факт 14 (отклонение 17,6 %)
- *НОШ д.Ларино: -«доля педагогов, имеющих высшее образование» план 50, факт 0 (отклонение 100%)
- «доля педагогов, имеющих квалификационную категорию» план 25, факт 22 (отклонение 12%)
- «количество обучающихся» план 17, факт 14 (отклонение 17,6 %)
- *МБДОУ ДО ДДТ:- «доля детей ставших победителями и призерами всероссийских и международных мероприятий» план 25, факт 14 (отклонение 44 %)
- «доля педагогов, имеющих квалификационную категорию» план 40, факт 23 (отклонение 42,5%)
- «количество обучающихся» план 720, факт 638 (отклонение 11,4 %)
- *МБДОУ ДО ДЮСШ: - УСЛУГА «Реализация дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры»
- «доля детей ставших победителями и призерами всероссийских и международных мероприятий» план 25, факт 0 (отклонение 100 %)
- «доля педагогов, имеющих высшее образование» план 71, факт 61 (отклонение 14,1%)
- «доля детей ставших победителями и призерами региональных, областных мероприятий» план 30, факт 15 (отклонение 50 %)
- «доля педагогов, имеющих квалификационную категорию» план 40, факт 23 (отклонение 57,5%)
- «количество обучающихся» план 720, факт 638 (отклонение 11,4 %)
- УСЛУГА «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта»
- «доля детей ставших победителями и призерами всероссийских и международных мероприятий» план 25, факт 10 (отклонение 60 %)
- «доля детей ставших победителями и призерами региональных, областных мероприятий» план 30, факт 5 (отклонение 83,3 %)

- * Детский сад «Теремок»: - «выполнение плана посещаемости» план 68, факт 51 (отклонение 25%)
 - «доля детей, занятых дополнительным образованием (от общей численности воспитанников) план 15, факт 0 (отклонение 100%)
 - «человеко – дней»- возраст обучающихся до 3-х лет - план 1098, факт 557 (отклонение 49,3%)
 - «человеко – дней»- возраст обучающихся от 3-х до 8-ми лет- план 2562, факт 1333 (отклонение 48%)
- * Детский сад «Алёнушка»: - «доля детей, занятых дополнительным образованием (от общей численности воспитанников) план 15, факт 0 (отклонение 100%)
 - «доля своевременно устраненных нарушений» план 80, факт 20 (отклонение 75%)
 - «человеко – дней»- возраст обучающихся до 3-х лет - план 549, факт 440 (отклонение 19,8%)
 - «человеко – дней»- возраст обучающихся от 3-х до 8-ми лет- план 3111, факт 2292 (отклонение 26,3%)
- * Детский сад «Родничок»: - «доля детей, занятых дополнительным образованием (от общей численности воспитанников) план 15, факт 0 (отклонение 100%)
 - «человеко – дней»- возраст обучающихся до 3-х лет - план 366, факт 232 (отклонение 36,6%)
 - «человеко – дней»- возраст обучающихся от 3-х до 8-ми лет - план 1098, факт 547 (отклонение 50,2%)
 - «человек» возраст обучающихся от 3-х до 8-ми лет- план 6, факт 4 (отклонение 33,3%)
 отклонение 48%)
- * Детский сад «Мальшок»: - «выполнение плана посещаемости» план 68, факт 57 (отклонение 16,2%)
 - «доля педагогов, имеющих квалификационную категорию» план 35, факт 21 (отклонение 40%)
 - «человеко – дней»- возраст обучающихся до 3-х лет - план 5656, факт 3281 (отклонение 42%)
 - «человеко – дней»- возраст обучающихся от 3-х до 8-ми лет - план 39390, факт 20659 (отклонение 47,5%)
- * Детский сад «Ягодка»: - «выполнение плана посещаемости» план 68, факт 48 (отклонение 29,4%)
 - «доля педагогов, имеющих квалификационную категорию» план 35, факт 27 (отклонение 22,8%)
 - «доля своевременно устраненных нарушений» план 80, факт 60 (отклонение 25%)
 - «человеко – дней»- возраст обучающихся до 3-х лет - план 5150, факт 2140 (отклонение 58,4%)
 - «человеко – дней»- возраст обучающихся от 3-х до 8-ми лет - план 20188, факт 8762 (отклонение 56,6%)
 - «человек» возраст обучающихся от 3-х до 8-ми лет - план 98, факт 82 (отклонение 16,3%)

Согласно данных предоставленных отчетов о выполнении муниципальных заданий за 2019 год Отделом культуры, процент отклонения составляет больше допустимого отклонения (допустимое отклонение – 10%) по следующим учреждениям:

*МБДОУ ДО ДШИ:

УСЛУГА «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»

- «доля детей осваивающих дополнительные общеобразовательные программы в образовательном учреждении», процент - план 5, факт 4 (отклонение 20%)
- «число обучающихся» план 49, факт 40 (отклонение 18,4%)
- «число человеко-часов», пребывания» план 18832, факт 15373 (отклонение 18,4%).

*МБУ КСК:

УСЛУГА «Показ кинофильмов»

- «число зрителей» план 4900, факт 4300 (отклонение 12,2%)

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

Всем участникам мониторинга присвоено 0 баллов, так как информация отражена в неполном объеме.

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.

4. Контроль и финансовая дисциплина

За 2019 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 (Отдел образования и Отдел культуры) присвоено по 0 баллов. В 2019 году Контрольно-ревизионной комиссией были проведены проверки учреждений подведомственных ГРБС. 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 (Отдел образования 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 2019 год, показали следующее:

I группа:

- Отдел образования Администрации Александровского района – 66,67 балла (1 место);
- Отдел культуры, спорта и молодежной политики - 63,99 балла (2 место).

II группа:

- Финансовый отдел Администрации Александровского района – 50 баллов (1 место);
- Контрольно – ревизионная комиссия Александровского района – 37,9 балла (2 место);
- Дума Александровского района – 34,9 балла (3 место);
- Администрация Александровского района – 18,9 баллов (4 место).

Информация о результатах мониторинга и оценка качества главных распорядителей за 2019 год в разрезе ГРБС прилагается, приложение № 1; № 2 к аналитической записке.

Сравнительный анализ результатов мониторинга, представлен в приложениях № 3; № 4 к аналитической записке.

Из приложения № 3 аналитической записки видно, что ни одним из участника мониторинга не набрано максимальное количество баллов ни по одному из направлений.

По направлению «Бюджетное планирование» на снижение оценки повлияло не выполнение показателей «полнота и правильность заполнения в реестре расходных обязательств информации о нормативных правовых актов», «полнота формирования обоснования бюджетных ассигнований», «отсутствие ведомственных целевых программ». Снижение оценки отмечается у Администрации района, Финансового отдела, Отдела образования и Отдела культуры.

По направлению «Исполнение бюджета» на снижение оценки повлияло не выполнение показателей «изменения, вносимые в бюджетную роспись», «равномерность расходов», «соблюдение установленных сроков предоставления бухгалтерской отчетности», «качество годовой бухгалтерской отчетности», «качество выполнения ГРБС ведомственного плана повышения эффективности», «суммы, взыскания за счет средств районного бюджета». Снижение оценки отмечается у Администрации района, Думы, КРК, Отдела образования.

По направлению «Предоставление муниципальных услуг (работ) в соответствии с муниципальными заданиями на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» на снижение оценки повлияло не выполнение показателей «наличие результатов контроля за выполнением муниципального задания», «обеспечение выполнения муниципальных заданий в полном объеме», «размещение информации на сайте www.bus.gov.ru». Снижение оценки отмечается у Отдела культуры.

По направлению «Контроль и финансовая дисциплина» на не выполнение показателей Отделом образования и Отделом культуры, повлияло наличие замечаний при проведении проверок. ГРБС отнесенные ко 2 группе (Администрация района, Дума, КРК, Финансовый отдел), показатель 4.3 не оценивался, согласно требований методики, показатели 4.1 и 4.2 не оценивались, так как проверки не проводились.

Из приложения № 4 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.

Исполнитель: Волкова Н.П.

Рейтинг
главных распорядителей средств бюджета Александровского района

Главный распорядитель средств бюджета Александровского района		Место	Итоговая оценка (в баллах)	Оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Александровского района по направлениям					коэффициент сложности
наименование	КВСП			бюджетное планирование	исполнение бюджета	предоставление муниципальных услуг в соответствии с муниципальными заданиями	контроль и финансовая дисциплина	всего	
1 группа									
Отдел образования	903	1	66,67	3	32,81	16,8	8	60,61	1,10
Отдел культуры	907	2	63,99	6	38,44	11,55	8	63,99	-
2 группа									
Контрольно - ревизионная комиссия	906	2	37,9	11	26,9	-	-	37,9	
Финансовый отдел	902	1	50	15	35	-	-	50	
Дума Александровского района	905	3	34,9	11	23,9	-	-	34,9	
Администрация Александровского района	901	4	18,9	0	83,9	-	-	18,9	

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

N пп	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. Бюджетное планирование			0	15	11	11	3	6
1.1	Своевременность представления планового реестра расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета (далее - ГРБС)	<p>$A_{1,1}$ - дата регистрации сопроводительного письма ГРБС в Финансовом отделе</p> <p>$A_{1,1}$ - 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)</p> <p>$A_{1,1}$ - 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»</p>	3	Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	0	3	3	3	0	3
1.2	Полнота и правильность заполнения ГРБС в реестре расходных обязательств информации о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств, в процентах	<p>$A_{1,2} = P_o / P_{ГРБС} \times 100$, где:</p> <p>$P_o$ - 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> <p>$P_{ГРБС}$ - общее количество расходных обязательств ГРБС</p>		Плановый реестр расходных обязательств ГРБС	0	0	3	3	3	3

		$A_{1,2} = 0$	3								
		$0 < A_{1,2} \leq 15\%$	1								
		$A_{1,2} > 15\%$	0								
1.3	Полнота формирования обоснований бюджетных ассигнований, в процентах	$A_{1,3} = \Phi_3 / \Phi_{\text{общ}} \times 100$, где: Φ_3 - количество заполненных в полном объеме форм обоснований бюджетных ассигнований ГРБС; $\Phi_{\text{общ}}$ - общее количество форм обоснований бюджетных ассигнований, необходимых к заполнению по соответствующему ГРБС		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	0	5	5	5	0	0	
		$A_{1,3} = 100\%$	5								
		$A_{1,3} < 100\%$	0								
1.4	Соблюдение сроков утверждения ведомственных целевых программ (далее - ВЦП), разрабатываемых и реализуемых ГРБС	$A_{1,4}$ - дата принятия нормативного правового акта об утверждении ВЦП $A_{1,4}$ - до даты, установленной Планом мероприятий по реализации решения Думы Александровского района Томской области о бюджете МО «Александровский район» на соответствующий финансовый год и плановый период, утверждаемым Решением Думы Александровского района (включительно) $A_{1,4}$ - после даты, установленной Планом мероприятий по реализации решения Думы Александровского района Томской области о бюджете МО «Александровский район» на соответствующий финансовый год и плановый период, утверждаемым Решением Думы Александровского района	5	Нормативный правовой акт об утверждении ведомственных целевых программ	0	5	0	0	0	0	
			0								
1.5	Размещение на официальном сайте ГРБС и (или) Администрации Александровского района ВЦП, разрабатываемых и реализуемых ГРБС (в первоначальной редакции и в редакции по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным)	$A_{1,5}$ - размещение на официальном сайте ГРБС и (или) Администрации Александровского района ВЦП, разрабатываемых и реализуемых ГРБС (в первоначальной редакции и в редакции по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным) $A_{1,5}$ - ВЦП и последующие изменения в неё размещены $A_{1,5}$ - ВЦП и последующие изменения в неё не размещены	2	Информация, размещенная на официальном сайте ГРБС и (или) Администрации Александровского района	0	2	0	0	0	0	
			0								
		2. Исполнение бюджета			18,9	35	23,9	26,9	32,81	38,44	

	казенные учреждения	$A_{2.3} = 0$	5	Финансового отдела							
		$0 < A_{2.3}$	0								
2.4	Отсутствие просроченной кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя	$A_{2.4}$ - объем просроченной кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	x	x	x	x	5	5	
		$A_{2.4} = 0$	5								
		$0 < A_{2.4}$	0								
2.5	Соблюдение установленных сроков представления ГРБС годовой бухгалтерской отчетности	$A_{2.5}$ - дата фактического представления ГРБС отчетов в составе годовой бухгалтерской отчетности		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	0	5	0	0	0	5	
		$A_{2.5}$ - до даты, установленной нормативным правовым актом Финансового отдела (включительно)	5								
		$A_{2.5}$ - после даты, установленной нормативным правовым актом Финансового отдела	0								
2.6	Качество годовой бухгалтерской отчетности, представляемой ГРБС в Финансовый отдел	$A_{2.6} = O_0 / O_{\text{общ}} \times 5$ баллов, где: O_0 - 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	3,9	5	3,9	3,9	2,81	3,44	
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		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	5	5	5	5	5	5	
		$A_{2.7} \leq 2\%$	5								
		$2\% < A_{2.7} \leq 5\%$	3								
		$5\% < A_{2.7} \leq 9\%$	1								

		$A_{2,7} > 9\%$	0								
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	<p>$A_{2,8} = \text{Эфакт} / \text{Эплан} \times 100$, 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</p>	0	Отчеты ГРБС о реализации ведомственного плана	0	0	0	0	0	0	
		$A_{2,8} = 100\%$	5								
		$A_{2,8} < 100\%$ либо ведомственный план не предусматривает оптимизацию бюджетных расходов	0								
2.9	Суммы, взысканные за счет средств районного бюджета по исполнительным документам	<p>$A_{2,9}$ - 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)</p>	0	Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	0	5	5	5	5	5	
		$A_{2,9} = 0$	5								
		$A_{2,9} > 0$	0								
		3. Предоставление муниципальных услуг (работ) в соответствии с муниципальными заданиями на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)			x	x	x	x	16*1,05 =16,8	11*1,05 =11,55	
3.1	Своевременность утверждения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - муниципальные задания), в процентах	<p>$A_{3,1} = Y_{г3} / Y \times 100$, где: $A_{3,1}$ - оценка своевременности утверждения муниципальных заданий; $Y_{г3}$ - количество муниципальных заданий, которые утверждены в срок не позднее 1</p>		Информация, предоставляемая ГРБС (копии правовых актов об утверждении муниципальных	x	x	x	x	4	4	

		<p>месяца со дня официального опубликования Решения Думы Александровского района о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период;</p> <p>У - общее количество муниципальных заданий, которые должны быть утверждены</p>		заданий, заверенные подписью и печатью руководителя ГРБС)						
		$A_{3.1} = 100\%$	5							
		$A_{3.1} < 100\%$	0							
3.2	<p>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 17.12.2018 N 1527 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Александровский район» (далее – Порядок), в процентах</p>	<p>$A_{3.2} = Y_{пр} / Y_{общ} \times 100$, где:</p> <p>$A_{3.2}$ - оценка соответствия утвержденных муниципальных заданий требованиям, установленным <u>Порядком</u>;</p> <p>$Y_{пр}$ - количество утвержденных муниципальных заданий, соответствующих требованиям, указанным в Порядке;</p> <p>$Y_{общ}$ - общее количество утвержденных муниципальных заданий</p>		Информация, предоставляемая ГРБС (копии правовых актов об утверждении государственных заданий, заверенные подписью и печатью руководителя ГРБС)	x	x	x	x	5	5
		$A_{3.2} = 100\%$	5							
		$A_{3.2} < 100\%$	0							
3.3	<p>Наличие результатов контроля за выполнением (мониторинга выполнения) муниципальных заданий, осуществляемого в течение финансового года в порядке и сроки, установленные ГРБС, в процентах</p>	<p>$A_{3.3} = Y_{к} / Y_{общ} \times 100$, где:</p> <p>$Y_{к}$ - количество муниципальных учреждений, в отношении которых в течение финансового года осуществлялся контроль за выполнением (мониторинг выполнения) муниципальных заданий в порядке и сроки, установленные правовым актом ГРБС;</p> <p>$Y_{общ}$ - количество муниципальных учреждений, до которых доведены муниципальные задания</p>		Информация, предоставляемая ГРБС (копия правового акта ГРБС о порядке и сроке осуществления контроля за выполнением (мониторинга выполнения) муниципального задания, сведения о проводимом	x	x	x	x	0	0
		$A_{3.3} = 100\%$	5							

		$70\% \leq A_{3.3} < 100\%$	1	мониторинге по форме, предусмотренной указанным правовым актом ГРБС (отчеты, аналитические записки и т.п.), заверенные подписью и печатью руководителя ГРБС)							
		$A_{3.3} < 70\%$	0								
3.4	Качество формирования годового отчета об исполнении муниципального задания, в процентах	$A_{3.4} = Y_{го} / Y_{общ} \times 100$, где: $Y_{го}$ - количество муниципальных учреждений, сформировавших годовые отчеты об исполнении муниципального задания в срок и по форме, установленной <u>Порядком</u> ; $Y_{общ}$ - количество муниципальных учреждений, до которых доведены муниципальные задания		Информация, предоставляемая ГРБС (копии годовых отчетов об исполнении муниципального задания, заверенные подписью и печатью руководителя ГРБС)	x	x	x	x	2	2	
		$A_{3.4} = 100\%$	3								
		$A_{3.4} < 100\%$	0								
3.5	Обеспечение выполнения муниципальных заданий в полном объеме	$A_{3.5} = Z_{в} / Z_{д} \times 100$, где: $Z_{в}$ - количество муниципальных услуг, в которых показатели объема всех муниципальных услуг (работ) выполнены на 100 и более процентов (с учетом допустимого отклонения от установленного значения показателя объема, в пределах которого муниципальное задание считается выполненным, утверждаемого в соответствии с <u>Порядком</u>); $Z_{д}$ - общее количество доведенных муниципальных заданий		Информация, предоставляемая ГРБС (копии годовых отчетов об исполнении муниципального задания, заверенные подписью и печатью руководителя ГРБС)	x	x	x	x	0	0	
		$A_{3.5} = 100\%$	3								
		$A_{3.5} < 100\%$	0								
3.6	Доля муниципальных услуг (работ), для которых в муниципальных заданиях предусмотрены показатели качества, сверх установленных базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных	$A_{3.6} = Y_{кгз} / Y_{гз} \times 100$, где: $Y_{кгз}$ - количество муниципальных услуг (работ), для которых в муниципальных заданиях предусмотрены показатели качества, сверх установленных базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных		Информация, предоставляемая ГРБС (копии правовых актов Администрации Александровского района, которыми утверждены требования к качеству	x	x	x	x	5	0	

	услуг и работ, в процентах	У _{гз} – общее количество муниципальных услуг, предусмотренных в муниципальных заданиях		оказания муниципальных услуг)							
		A _{3,6} = 100%	5								
		80% ≤ A _{3,6} < 100%	3								
		50% ≤ A _{3,6} < 80%	1								
		A _{3,6} < 50%	0								
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} = У _{ри} / У _{общ} × 100, где: У _{ри} - количество муниципальных учреждений, разместивших 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) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта"; У _{общ} - количество муниципальных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя		информация, размещенная на официальном сайте	x	x	x	x	0	0	
		A _{3,7} = 100%	5								
		A _{3,7} < 100%	0								
		4. Контроль и финансовая дисциплина			0	0	0	0	8	8	
4.1	Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году	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	0	0	0	0	
		A _{4,1} - отсутствуют нарушения	3								
		A _{4,1} - установлены нарушения	0								
4.2	Полнота и своевременность исполнения представлений и предписаний уполномоченного органа внутреннего	A _{4,2} – исполнение представлений и предписаний уполномоченного органа внутреннего муниципального финансового		Информация, представляемая органом	0	0	0	0	5	5	

	муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году	контроля в отчетном финансовом году в сроки, установленные соответствующим представлением (предписанием)		муниципального финансового контроля							
		A _{4.2} - исполнены	5								
		A _{4.2} – исполнены частично	2								
		A _{4.2} – не исполнены	0								
4.3	Своевременность формирования и представления в уполномоченный орган внутреннего муниципального финансового контроля плана внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год	A _{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»		Информация, представляемая органом муниципального финансового контроля	x	x	x	x	3	3	
		A _{4.3} - плана внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год представлен в установленный срок	3								
		A _{4.3} - плана внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год представлен с нарушением срока либо не представлен в отчетном финансовом году	0								
	ИТОГО				18,9	50	34,9	37,9	60,61x1,1=66,67	63,99	

**Сравнительный анализ полученных результатов
по главным распорядителям средств бюджета Александровского района
в разрезе направлений**

Оценка показателя максимальная		2017 год						2018 год						2019 год									
		Администрация	Финансовый отдел	Дума	КРК	Отдел образования	Отдел культуры	Оценка показателя максимальная		Администрация	Финансовый отдел	Дума	КРК	Отдел образования	Отдел культуры	Оценка показателя максимальная		Администрация	Финансовый отдел	Дума	КРК	Отдел образования	Отдел культуры
1 групп. (Отдел культуры; Отдел образования)	2 групп. (Администрация; Дума; Финансовый отдел; КРК)							1 групп. (Отдел культуры; Отдел образования)	2 групп. (Администрация; Дума; Финансовый отдел; КРК)							1 групп. (Отдел культуры; Отдел образования)	2 групп. (Администрация; Дума; Финансовый отдел; КРК)						
1.Бюджетное планирование																							
18	18	11	11	11	11	11	11	18	18	8	11	11	11	11	9	18	18	0	15	11	11	3	6
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	45	40	18,9	35	23,9	26,9	32,81	38,44
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	31	x	x	x	x	x	16,8	11,55
4.Контроль и финансовая дисциплина																							
6	6	3	3	3	3	3	3	11	8	0	0	0	0	8	8	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	105	66	18,9	50	34,9	37,9	60,61 *1,1 =66, 67	63,99

Сравнительный анализ динамики показателей качества финансового менеджмента
по главным распорядителям средств бюджета Александровского района за 2014 - 2019 годы
в разрезе присвоенных мест и суммарной оценки качества

№ п/п	Наименование ГРБС	2014 год			2015 год			2016 год			2017 год			2018 год			2019		
		Рейтинговая оценка	Суммарная оценка качества финансового менеджмента (КФМ)	Максимальная оценка качества финансового менеджмента (МАХ)	Рейтинговая оценка	Суммарная оценка качества финансового менеджмента (КФМ)	Максимальная оценка качества финансового менеджмента (МАХ)	место	Суммарная оценка качества финансового менеджмента (КФМ)	Максимальная оценка качества финансового менеджмента (МАХ)	место	Суммарная оценка качества финансового менеджмента (КФМ)	Максимальная оценка качества финансового менеджмента (МАХ)	место	Суммарная оценка качества финансового менеджмента (КФМ)	Максимальная оценка качества финансового менеджмента (МАХ)	место	Суммарная оценка качества финансового 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	18	19	20
1	Администрация Александровского района	3,3	53	80	2,9	52	90	2	34	64	4	38,3	64	3	25,7	66	4	18,9	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	34,9	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	2	37,9	66
4	Финансовый отдел Администрации Александровского района	3,8	60	80	3,3	62	95	1	39	64	2	44	64	1	41	66	1	50	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	1	66,67	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	2	63,99	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	X	X	X