

Аналитическая записка
к мониторингу качества главных распорядителей средств бюджета
Александровского района за 2020 год

Мониторинг качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Александровского района (далее – мониторинг качества финансового менеджмента) за 2020 год проводился на основе показателей, указанных в приложении № 1 к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента, главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Александровский район» (далее – Мониторинг), утвержденный приказом Финансового отдела Администрации Александровского района от 30.04.2020 г. № 23-п.

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) и мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий.

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

I группа – ГРБС, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных казённых (бюджетных и автономных) учреждений (Отдел образования Администрации Александровского района (далее – Отдел образования); Отдел культуры, спорта и молодежной политики (далее – Отдел культуры));

II группа – прочие ГРБС (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 110 баллов.

Для II группы ГРБС максимально возможное количество баллов составляет 61 балл.

По результатам мониторинга максимального показателя не достиг ни один ГРБС.

Согласно Методике, для ГРБС II группы не проводилась оценка по показателям: 1.5-1.10; 2.11; 3.1 - 3.8.

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 2020 год установлен перечень из 35 оценочных показателей, для ГРБС отнесенных к I группе и из 20 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 30 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 установлена 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, Финансовому отделу установлена 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 – установлен 1 балл, т.к. в 5 расходных обязательствах из 43 не указаны нормативно-правовые акты, что составляет 11,6 %.

Отсутствуют нормативные акты по следующим расходным обязательствам:

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

2) Организация и осуществление мероприятий межпоселенческого характера по работе с детьми и молодежью;

3) 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»);

4) 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);

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

Отделу образования - установлен 1 балл, т.к. в 1 расходном обязательстве из 14 не указан нормативно-правовой акт, что составляет 7,1 %.

Отсутствуют нормативные акты по следующим расходным обязательствам:

1) Формирование и использование резервных фондов администраций муниципальных образований для финансирования непредвиденных расходов

3)полнота формирования обоснований бюджетных ассигнований

Финансовому отделу, Администрации района, КРК, Думе и Отделу культуры установлена максимальная оценка – 3 балла, так как заполнены все формы обоснований бюджетных ассигнований.

Отделу образования - установлено 0 баллов, так как имеются незаполненные формы обоснований бюджетных ассигнований.

4) Своевременность предоставления ГРБС документов в Финансовый отдел в соответствии с графиком подготовки и рассмотрения документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта бюджета муниципального образования «Александровский район» на очередной финансовый год и плановый период.

Всем участникам мониторинга установлена максимальная оценка – 4 балла (Документы представлены в установленный срок).

5) Наличие утвержденных ведомственных целевых программ (далее - ВЦП) разрабатываемых и реализуемых ГРБС.

Оцениваются только ГРБС I группы. Каждому ГРБС установлено 0 баллов, так как ВЦП не разрабатываются.

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

Оцениваются только ГРБС I группы. Каждому ГРБС установлено 0 баллов, так как ВЦП не разрабатываются.

7) размещение на официальном сайте ГРБС ведомственных целевых программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС внесений в них изменений, а также отчетов об их реализации.

Оцениваются только ГРБС I группы. Каждому ГРБС установлено 0 баллов, так как ВЦП не разрабатываются.

8) Доля бюджетных ассигнований ГРБС, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов ГРБС.

Оцениваются только ГРБС I группы. Каждому ГРБС установлено 5 баллов.

Доля бюджетных ассигнований, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов Отдела образования составляет - 99,8 %, Отдела культуры – 99,7 %.

9) Соблюдение сроков утверждения муниципальных программ, по которым ГРБС являются ответственными исполнителями, а также внесения изменений в них.

Оцениваются только ГРБС I группы.

Отделу культуры установлено 3 балла. Отделу образования установлено 0 баллов, так как изменения в программу с 2018 года не вносились

10) Размещение на официальном сайте ГРБС муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС, внесений в них изменений, а также отчетов об их реализации.

Оцениваются только ГРБС I группы. Каждому ГРБС установлено 0 баллов, так как на сайтах ГРБС программы (Отдел культуры) и отчеты об их реализации не размещены.

2.Исполнение бюджета.

Максимально возможное количество баллов, по которым оценивалась деятельность ГРБС по данному направлению 40 баллов – для I группы ГРБС и 38 баллов для II группы ГРБС (не оценивался показатель 2.11).

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, в отношении которых были установлены ограничения кассовых выплат, в процентах)

Всем участникам мониторинга, кроме Администрации установлена максимальная оценка 3 балла, т.к. процент вносимых изменений в сводную бюджетную роспись составляет менее 10 %. Администрации установлено 0 баллов, так как доля расходов ГРБС, в отношении которых в течение отчетного года вносились изменения в сводную бюджетную роспись, составила 25,5 %.

2) равномерность расходов, в процентах.

Финансовому отделу, Думе, установлено по 4 балла (максимальная оценка), кассовые расходы за 4 квартал по отношению к годовым расходам составляют меньше 30 %.

Отделу образования и Отделу культуры установлено 2 балла, кассовые расходы за 4 квартал по отношению к годовым расходам составляют более 30 %, что входит в диапазон от 30 % до 35 %.

Администрации района и КРК установлено по 0 баллов, кассовые расходы за 4 квартал по отношению к годовым расходам составляют более 35 %.

3) Доля не использованных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований.

Финансовому отделу установлено 3 балла (максимальная оценка), доля не использованных бюджетных ассигнований составляет 0,1 %, что входит в диапазон от 0 до 0,5 %;

Отделу образования установлен 1 балл, доля не использованных бюджетных ассигнований составляет 1,9 %, что входит в диапазон от 1 до 2 %;

Администрации района, Думе, КРК и Отделу культуры установлено по 0 баллов, доля не использованных бюджетных ассигнований составляет более 2 %.

4) отсутствие просроченной кредиторской задолженности ГРБС, включая подведомственные муниципальные учреждения

Всем участникам мониторинга установлено – 2 балла (максимальная оценка). Кредиторская задолженность отсутствует.

5) отсутствие просроченной дебиторской задолженности ГРБС, включая подведомственные муниципальные учреждения

Всем участникам мониторинга (кроме Администрации) установлено – 2 балла (максимальная оценка). Администрации установлено 0 баллов, просроченная дебиторская задолженность составила 1426361,25 руб. (Томскгеонефтегаз)

6) Эффективное управление кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Финансовому отделу, Думе, Отделу образования и Отделу культуры установлено 2 балла, объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным годом, уменьшился. КРК и Администрации установлено 0 баллов, объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным годом, увеличился.

7) Эффективное управление дебиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Всем участникам мониторинга установлено – 2 балла (максимальная оценка).

8) соблюдение установленных сроков представления ГРБС годовой бухгалтерской отчетности

Всем участникам мониторинга установлено – 5 баллов (максимальная оценка), т.к. сроки представления отчетности – не нарушены.

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

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.

По результатам мониторинга за 2020 год диапазон оценок составляет от 3,7 до 5 баллов. Наименьшая оценка 3,7 балла присвоена Отделу образования и Отделу культуры, максимальная - 5 баллов присвоена Финансовому отделу.

На протяжении всех лет проведения мониторинга, наименьшая оценка в Отделе образования.

10) доля отклоненных заявок на расход при осуществлении санкционирования расходов, в процентах

Всем участникам мониторинга, присвоено – 4 баллов, т.к. доля отклоненных заявок от общего количества составляет менее 2 %.

11) Наличие у ГРБС и подведомственных ему учреждений невыполненных показателей результативности, установленных соглашениями о предоставлении субсидий, иных межбюджетных трансфертов из регионального бюджета

Отделу культуры установлено 2 балла, показатели результативности, установленные соглашениями, выполнены в полном объеме.

Отделу образования установлено по 0 баллов, сумма средств, не использованных из регионального бюджета 742266,29 руб.

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

12) суммы, взысканные за нарушения законодательства, в том числе подведомственных ему учреждений

Думе установлена максимальная оценка – 2 балла.

Остальным участникам мониторинга установлено – 0 баллов, так как в 2020 году У всех имеются платежи по штрафным санкциям.

В общем, сумма платежей по штрафным санкциям в различные инстанции составила – 90,3 тыс. руб.

13) Эффективность расходов на содержание ГРБС

Всем участникам мониторинга, кроме Финансового отдела установлена максимальная оценка 4 балла. Финансовому отделу установлено 0 баллов, фактическая численность работников на последнее число отчетного финансового года была меньше общей фактической численности, так как была вакантная должность. В результате кассовые расходы по КВР 242,244 на единицу численности составили больше 0.

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 30 баллов – 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 – 3 балла. Муниципальные задания предоставлены в установленные сроки.

2) соответствие муниципального задания требованиям, установленным Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, в процентах

Всем участникам мониторинга присвоено по 3 балла. 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 3 балла.

Отчеты предоставлены всеми учреждениями, до которых было доведено муниципальное задание.

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 2020 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 № 2:

- «доля выпускников 9-х, 11-х классов, получивших аттестат об основном, среднем общем образовании особого образца» план 3, факт 0 (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 30, факт 14 (отклонение 16 %)

- «доля своевременно устраненных нарушений» план 100, факт 50 (отклонение 40,0 %)

*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 30, 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 квалификационную категорию» план 30, факт 0 (отклонение 25 %)

*НОШ д. Ларино:

- «доля обучающихся получивших начальное общее образование и перешедших на следующую ступень образования» план 100, факт 0 (отклонение 100,0 %)

-«доля педагогов, имеющих высшее образование» план 50, факт 0 (отклонение 100%)

-«доля педагогов, имеющих квалификационную категорию» план 30, факт 0 (отклонение 100 %)

*МБДОУ ДО ДДТ:

- «доля детей ставших победителями и призерами всероссийских и международных мероприятий» план 25, факт 16 (отклонение 36 %)

-«доля педагогов, имеющих квалификационную категорию» план 40, факт 28,5 (отклонение 29,0 %)

- «доля своевременно устраненных нарушений» план 100, факт 80 (отклонение 20,0 %)

- «количество обучающихся» план 720, факт 641 (отклонение 11 %)

*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 детей ставших победителями и призерами региональных, областных мероприятий» план 30, факт 0 (отклонение 100,0 %)

УСЛУГА «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта»

-«доля детей ставших победителями и призерами всероссийских и международных мероприятий» план 25, факт 0 (отклонение 100 %)

- «доля детей ставших победителями и призерами региональных, областных мероприятий» план 30, факт 0 (отклонение 100 %)

*Детский сад «Теремок»:

- «доля детей, занятых дополнительным образованием (от общей численности воспитанников) план 15, факт 0 (отклонение 100%)

- «человеко – дней»- возраст обучающихся до 3-х лет - план 694, факт 103 (отклонение 85,2 %)

- «человеко – дней» - возраст обучающихся от 3-х до 8-ми лет - план 1736, факт 1464 (отклонение 15,7 %)

*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 30 (отклонение 63,0 %)
- «человек» возраст обучающихся до 3-х лет - план 4, факт 3 (отклонение 25,0 %)
- «человеко – дней» - возраст обучающихся до 3-х лет - план 694, факт 151 (отклонение 78,2 %)
- «человеко – дней» - возраст обучающихся от 3-х до 8-ми лет- план 2430, факт 2178 (отклонение 10,4 %)

*Детский сад «Малышок»:

- «выполнение плана посещаемости» план 70, факт 43 (отклонение 39,0 %)
- «человек» возраст обучающихся до 3-х лет - план 46, факт 37 (отклонение 18,0 %)
- «человеко – дней»- возраст обучающихся до 3-х лет - план 7986, факт 1837 (отклонение 77,0%)
- «человеко – дней»- возраст обучающихся от 3-х до 8-ми лет - план 30206, факт 17247 (отклонение 43,0 %)

*ЦРР Детский сад «Теремок»:

- «выполнение плана посещаемости» план 70, факт 48 (отклонение 31,0 %)
- «доля педагогов, имеющих квалификационную категорию» план 40, факт 33 (отклонение 18,0%)
- «доля своевременно устраненных нарушений» план 80, факт 60 (отклонение 25%)
- «человек» возраст обучающихся до 3-х лет - план 30, факт 25 (отклонение 17,0 %)
- «человек» возраст обучающихся от 3-х до 8-ми лет - план 147, факт 102 (отклонение 31,0 %)
- «человеко – дней»- возраст обучающихся до 3-х лет - план 6180, факт 1456 (отклонение 76,4%)
- «человеко – дней»- возраст обучающихся от 3-х до 8-ми лет - план 23292, факт 12344 (отклонение 47,0 %)

*Детский сад «Ягодка»:

- «выполнение плана посещаемости» план 70, факт 45 (отклонение 36,0 %)
- «доля своевременно устраненных нарушений» план 80, факт 60 (отклонение 25%)
- «человек» возраст обучающихся до 3-х лет - план 25, факт 20 (отклонение 20,0 %)
- «человек» возраст обучающихся от 3-х до 8-ми лет - план 75, факт 46 (отклонение 39,0 %)
- «человеко – дней»- возраст обучающихся до 3-х лет - план 4340, факт 595 (отклонение 86,3%)
- «человеко – дней»- возраст обучающихся от 3-х до 8-ми лет - план 13020, факт 2628 (отклонение 79,9 %)

Согласно данных предоставленных отчетов о выполнении муниципальных заданий за 2020 год Отделом культуры, процент отклонения составляет больше допустимого отклонения (допустимое отклонение – 10%) по следующим учреждениям:

*МБДОУ ДО ДШИ:

УСЛУГА:

- «Реализация дополнительных предпрофессиональных общеразвивающих программ в области искусства» - ДПОП «Народные инструменты»
- «сохранность среднегодового контингента обучающихся» план 90 ,факт 67 (отклонение 15,6%)
- «число обучающихся» » план 12 ,факт 8 (отклонение 23 %)
- «число человеко-часов, пребывания» » план 3610 ,факт 2407 (отклонение 23 %)
- «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»
- «доля детей осваивающих дополнительные общеобразовательные программы в образовательном учреждении», процент - план 5, факт 3,6 (отклонение 18 %)

*МБУ КСК:

УСЛУГА:

- «Показ кинофильмов» - «число зрителей» план 4900, факт 4300 (отклонение 12,2%)
- «Организация и проведение мероприятий (платно)» - «увеличение численности участников культурно – досуговых мероприятий» - план 15000, факт 3500 (отклонение 66,7 %)

- «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» - «количество зарегистрированных пользователей» план 2190, факт 2780 (отклонение 12,2%)

- «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи» - «количество основных мероприятий» план 395, факт 175 (отклонение 45,7 %)

- «Пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни» - «количество проводимых мероприятий» план 135, факт 30 (отклонение 67,8 %)

б) Наличие утвержденного правовым актом ГРБС значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, значения базового норматива на очередной финансовый год и плановый период.

Отделу образования установлено 3 балла. Отделу культуры установлено 2 балла, так как нормативно-правовой акт имеется, но утвержден не своевременно – 09.01.2020 г.

7) размещение информации о 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, 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.

8) Соответствие утвержденного перечня субсидий, предоставляемых из бюджета района муниципальным бюджетным и (или) автономным учреждениям на иные цели (далее - перечень субсидий), требованиям, установленным Порядком определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Александровский район»

Участникам присвоено по 5 баллов. Перечень субсидий соответствует требованиям.

4. Контроль и финансовая дисциплина

Максимально возможное количество баллов, по которым оценивалась деятельность ГРБС по данному направлению 10 баллов.

За 2020 год, оценка проводилась по следующим показателям:

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

Отдел образования присвоено 0 баллов. В 2020 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), и Отделу культуры 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

Участнику мониторинга, отнесенного к 1 группе (Отдел образования) присвоено по 3 баллов. Предписания устранены в полном объеме.

3) Наличие нормативно правового акта ГРБС об организации ведения финансового контроля

По результатам мониторинга данного показателя, всем ГРБС установлено 2 балла (максимальное количество).

4) Осуществление ГРБС внутреннего финансового контроля

Максимальная оценка установлена только Финансовому отделу – 3 балла. Остальным ГРБС установлен 1 балл, так как имеются только карты и журналы внутреннего финансового контроля.

В целом, результаты проведенного мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Александровского района за 2020 год, показали следующее:

I группа:

Отдел образования Администрации Александровского района – 66,7 балла (2 место);

Отдел культуры, спорта и молодежной политики – 71,7 балла (1 место).

II группа:

Финансовый отдел Администрации Александровского района – 50 баллов (1 место);

Дума Александровского района – 48 баллов (2 место);

Контрольно – ревизионная комиссия Александровского района – 42 балла (3 место);

Администрация Александровского района – 35 баллов (4 место).

Информация о результатах мониторинга и оценка качества главных распорядителей за 2020 год в разрезе ГРБС прилагается, приложение № 1; № 2 к аналитической записке.

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», «размещение на официальном сайте ГРБС муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС, внесенных в них изменений, а также отчетов об их реализации».

По направлению «Исполнение бюджета» на снижение оценки повлияло не выполнение показателей «равномерность расходов», «доля не использованных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований», «отсутствие просроченной дебиторской задолженности ГРБС», «эффективное управление кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками», «качество годовой бухгалтерской отчетности», «суммы, взысканные за нарушения законодательства, в том числе подведомственных ему учреждений».

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».

По направлению «Контроль и финансовая дисциплина» на не выполнение показателей повлияло наличие замечаний «нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий», «осуществление ГРБС внутреннего финансового контроля». При проведении проверок ГРБС отнесенные ко 2 группе (Администрация района, Дума, КРК, Финансовый

отдел), а так же Отдел культуры показатель 4.1 и 4.2 не оценивался, так как проверки не проводились.

Ни одним из участников мониторинга не набрано максимальное количество баллов ни по одному из направлений, 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: Коновалова Н.В.

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

N пп	Наименование показателя	Формула расчета значения показателя	Оценка показател я	Документы (формы бюджетной отчетности) для расчета показателя	Дума	КРК	Фин. отд	Админ.	РОО	КСК
1	2	3			2 группа				1 группа	
1. Бюджетное планирование			30		13	13	13	11	13	21
1.1	Своевременность представления планового реестра расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета (далее - ГРБС)	А _{1.1} - дата регистрации сопроводительного письма ГРБС в Финансовом отделе		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	3	3	3	3	3	3
		А1.1 – в срок установленный в сопроводительном письме	3							
		А1.1 – по истечении срока установленного в сопроводительном письме	0							
1.2	Полнота и правильность заполнения ГРБС в реестре расходных обязательств информации о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств, в процентах	А _{1.2} = Р _о / Р _{ГРБС} x 100, где: Р _о - 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; Р _{ГРБС} - общее количество расходных обязательств ГРБС		Реестр расходных обязательств ГРБС	3	3	3	1	1	3
		А1.2 - равно 0%	3							
		А1.2 - 15% и менее	1							
		А1.2 - более 15%	0							
1.3	Полнота формирования обоснований бюджетных ассигнований, в процентах	А _{1.3} = Ф ₃ / Ф _{общ} x 100, где: Ф ₃ - количество заполненных в полном объеме форм обоснований бюджетных ассигнований ГРБС; Ф _{общ} - общее количество форм обоснований бюджетных ассигнований, необходимых к заполнению по соответствующему ГРБС		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	3	3	3	3	0	3

		A1.3 - равно 100%	3								
		A1.3 - менее 100%	0								
1.4	Своевременность предоставления ГРБС документов в Финансовый отдел в соответствии с графиком подготовки и рассмотрения документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта бюджета муниципального образования «Александровский район» на очередной финансовый год и плановый период	A1.4 - дата установленная графиком подготовки и рассмотрения документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта бюджета		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела							
		A1.4 – в установленный срок	4								
		A1.4 – в течение 3 рабочих дней после установленного срока	1								
		A1.4 – по истечении 3 рабочих дней после установленного срока	0		4	4	4	4	4	4	4
1.5	Наличие утвержденных ведомственных целевых программ (далее - ВЦП), разрабатываемых и реализуемых ГРБС	A1.5 - наличие нормативного правового акта об утверждении ВЦП		Информация, предоставляемая ГРБС (Нормативный правовой акт об утверждении ВЦП)							
		A1.5 – наличие нормативного правового акта	2		x	x	x	x	0	0	
		A1.5 – отсутствие нормативного правового акта	0								
1.6	Соблюдение сроков утверждения ведомственных целевых программ (далее - ВЦП), разрабатываемых и реализуемых ГРБС	A1.6 - дата принятия нормативного правового акта об утверждении ВЦП		Информация, предоставляемая ГРБС							
		A1.6 - до даты, установленной графиком составления проекта бюджета муниципального образования «Александровский район» на очередной финансовый год и плановый период, утверждаемым постановлением Администрации Александровского района, (включительно)	2		x	x	x	x	0	0	

		A1.6 - после даты, установленной графиком составления проекта бюджета муниципального образования «Александровский район» на очередной финансовый год и плановый период, утверждаемым постановлением Администрации Александровского района	0								
1.7	Размещение на официальном сайте ГРБС ВЦП, разрабатываемых и реализуемых ГРБС, внесенных в них изменений, а также отчетов об их реализации	A1.7 - размещение на официальном сайте ГРБС ВЦП, разрабатываемых и реализуемых ГРБС, внесенных в них изменений, а также отчетов об их реализации		Информация, размещенная на официальном сайте ГРБС и (или) Администрации Александровского района	x	x	x	x	0	0	
		A1.7 - информация размещается в полном объеме	2								
		A1.7 - информация не размещается/ размещается не в полном объеме	0								
1.8	Доля бюджетных ассигнований ГРБС, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов ГРБС, в процентах	A1.8 = $R_{пр} / R_{грбс} \times 100$, где: $R_{пр}$ – объем бюджетных ассигнований ГРБС, формируемых в рамках муниципальных программ; $R_{грбс}$ - общий объем бюджетных ассигнований ГРБС		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	x	x	x	x	5	5	
		A1.8 – от 80 % до 100%	5								
		A1.8 – от 60 % до 80%	4								
		A1.8 – от 40 % до 60%	3								
		A1.8 – от 10 % до 40%	1								
		A1.8 – от 0 % до 10%	0								
1.9	Соблюдение сроков утверждения муниципальных программ, по которым ГРБС являются ответственными исполнителями, а также внесения изменений в	A1.9 – утверждение и внесение изменений в муниципальные программы		Информация, предоставляемая ГРБС	x	x	x	x	0	3	
		A1.9–утверждаются своевременно	3								
		A1.9– допускается несоблюдение сроков	0								

	них										
1.10	Размещение на официальном сайте ГРБС муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС, внесенных в них изменений, а также отчетов об их реализации	A1.10 - размещение на официальном сайте ГРБС муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС, внесенных в них изменений, а также отчетов об их реализации		Информация, размещенная на официальном сайте ГРБС и (или) Администрации Александровского района	x	x	x	x	0	0	
		A1.11–информация размещается в полном объеме	3								
		A1.10–информация не размещается/ размещается не в полном объеме	0								
2. Исполнение бюджета			40		32	26	32	21	30,7	31,7	
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, 2) за счет резервных фондов Администрации Томской области, резервных фондов Администрации Александровского района, доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от	$A_{2.1} = P_{изм} / P_{ГРБС} \times 100$, где: A _{2.1} - доля расходов ГРБС, в отношении которых в течение отчетного года вносились изменения в сводную бюджетную роспись; P _{изм} - объем бюджетных ассигнований, измененный по сводной бюджетной росписи в течение финансового года (за исключением изменений, вносимых по отдельным расходам); P _{ГРБС} - общий объем бюджетных ассигнований ГРБС (за исключением отдельных расходов), утвержденных в первоначальной редакции Решения Думы Александровского района о бюджете на соответствующий финансовый год		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	3	3	3	0	3	3	
		A _{2.1} ≤ 10% и меньше	3								
		A _{2.1} более 10%	0								

	физических и юридических лиц, 3) в отношении которых были установлены ограничения кассовых выплат, в процентах										
2.2	Равномерность расходов, в процентах	$A_{2.2} = P_4 / P_{\text{общ}} \times 100$, 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)		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	4	0	4	0	2	2	
		A2.2 - 30% и более	4								
		A2.2 - свыше 30% до 35 % (включительно)	2								
		A2.2 – более 35%	0								
2.3	Доля не использованных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований, в процентах	$A_{2.3} = (P_{\text{кас}} - R_{\text{кпр}}) / R_{\text{кпр}} \times 100$, где: $P_{\text{кас}}$ - кассовые расходы ГРБС в отчетном периоде; $R_{\text{кпр}}$ – объем бюджетных ассигнований ГРБС в отчетном финансовом году согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	0	0	3	0	1	0	
		A2.3 - от 0 % до 0,5 %	3								

		A2.3 – от 0,5 % до 1 %	2								
		A2.3 – от 1 % до 2 %	1								
		A2.3 – более 2 %	0								
2.4	Отсутствие просроченной кредиторской задолженности ГРБС, включая подведомственные муниципальные учреждения	A2.3 - объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в рублях		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	2	2	2	2	2	2	2
		A2.4 - равно 0 рублей	2								
		A2.4 – более 0 рублей	0								
2.5	Отсутствие просроченной дебиторской задолженности ГРБС, включая подведомственные муниципальные учреждения	A2.5 - объем просроченной дебиторской задолженности ГРБС, включая подведомственные муниципальные учреждения, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в рублях		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	2	2	2	0	2	2	2
		A2.5 - равно 0 рублей	2								
		A2.5 – более 0 рублей	0								
2.6	Эффективное управление кредиторской задолженностью по расчетам поставщиками и подрядчиками	A2.6 = Pн – Pк, где: Pн – объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января отчетного года; Pк - объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	2	0	2	0	2	2	2
		A2.6 – 0 рублей или уменьшение	2								
		A2.6 - увеличение	0								
2.7	Эффективное управление дебиторской задолженностью по расчетам поставщиками и	A2.7 = Pн – Pк, где: Pн – объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января отчетного года; Pк - объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января года, следующего		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	2	2	2	2	2	2	2

	подрядчиками	за отчетным									
		A2.7 – 0 рублей или уменьшение	2								
		A2.7 - увеличение	0								
2.8	Соблюдение установленных сроков представления ГРБС годовой бухгалтерской отчетности	A2.8 - дата фактического представления ГРБС отчетов в составе годовой бухгалтерской отчетности		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	5	5	5	5	5	5	5
		A2.8 - до даты, установленной нормативным правовым актом Финансового отдела (включительно)	5								
		A2.8 - после даты, установленной нормативным правовым актом Финансового отдела	0								
2.9	Качество годовой бухгалтерской отчетности, представляемой ГРБС в Финансовый отдел	A2.9 = $P_o / R_{общ} \times 5$ баллов, где: P _o - количество форм отчетов, представленных ГРБС в составе годовой бухгалтерской отчетности без ошибок, единиц; R _{общ} - общее количество отчетов, представленных ГРБС в составе годовой бухгалтерской отчетности, единиц	0 - 5	Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	4	4	5	4	3,7	3,7	
2.10	Доля отклоненных заявок на расход при осуществлении санкционирования расходов за счет средств районного бюджета, в процентах	A2.10 = $R_{откл} / R_{общ} \times 100$, где: R _{откл} - количество отклоненных Финансовым отделом заявок на расход по ГРБС при санкционировании расходов, единиц; R _{общ} - общее количество заявок на оплату расходов по ГРБС, единиц		Информация, находящаяся в распоряжении Финансового отдела	4	4	4	4	4	4	4
		A2.10 - 2% и менее	4								
		A2.10 – от 2 % до 5% (включительно)	2								
		A2.10 – от 5 % до 9% (включительно)	1								
		A2.10 - более 9%	0								

2.11	Наличие у ГРБС и подведомственных ему учреждений невыполненных показателей результативности, установленных соглашениями о предоставлении субсидий, иных межбюджетных трансфертов из регионального бюджета	A2.11 - сумма средств взысканных (уплаченных) за отчетный финансовый год за счет средств районного бюджета, в рублях		Информация, предоставляемая ГРБС	x	x	x	x	0	2
		A2.11 - равно 0 рублей	2							
		A2.11 – более 0 рублей	0							
2.12	Суммы, взысканные за нарушения законодательства, в том числе подведомственных ему учреждений	A2.12 - сумма средств, взысканных в отчетном финансовом году за счет средств районного бюджета (платных услуг), в рублях		Информация, предоставляемая ГРБС	2	0	0	0	0.	0
		A2.12 - равно 0 рублей	2							
		A2.12 - более 0 рублей	0							
2.13	Эффективность расходов на содержание ГРБС	$A2.13 = (Pa / \text{Ча} - Po / \text{Чо}) / (Po / \text{Чо})$, где: Pa - кассовые расходы на содержание ГРБС по коду вида расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» и коду вида расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" за отчетный финансовый год (за исключением расходов за счет средств областного бюджета и расходов по КОСГУ 296 "Иные выплаты текущего характера физическим лицам"); Ча - фактическая численность работников ГРБС на последнее число отчетного финансового года;		Информация, предоставляемая ГРБС	4	4	0	4	4	4

		<p>Ро - общий объем кассовых расходов на содержание ГРБС по коду вида расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» и коду вида расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" за отчетный финансовый год (за исключением расходов за счет средств областного бюджета и расходов по КОСГУ 296 "Иные выплаты текущего характера физическим лицам");</p> <p>Чо - общая фактическая численность работников ГРБС за отчетный финансовый год</p>								
		A2.13 - значение меньше либо равно 0	4							
		A2.13 - значение больше 0	0							
3. Предоставление муниципальных услуг (работ) в соответствии с муниципальными заданиями на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)			30		x	x	x	x	17	16
3.1	Своевременность утверждения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - муниципальные задания), в процентах	<p>$A3.1 = \frac{Угз}{У} \times 100$, где:</p> <p>A3.1 - оценка своевременности утверждения муниципальных заданий;</p> <p>Угз - количество муниципальных заданий, которые утверждены в срок не позднее 1 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>		Информация, предоставляемая ГРБС	x	x	x	x	3	3
		A3.1 - равно 100%	3							
		A3.1 – менее 100%	0							
3.2	Соответствие	$A32 = \frac{Упр}{Уобщ} \times 100$, где:		Информация,	x	x	x	x	3	3

	муниципального задания требованиям, установленным Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, в процентах	<p>A3.2 - оценка соответствия утвержденных муниципальных заданий требованиям, установленным Порядком;</p> <p>Упр - количество утвержденных муниципальных заданий, соответствующих требованиям, указанным в Порядке;</p> <p>Уобщ - общее количество утвержденных муниципальных заданий</p>		предоставляемая ГРБС							
		A3.2 - равно 100%	3								
		A3.2 – менее 100%	0								
3.3	Наличие результатов контроля за выполнением (мониторинга выполнения) муниципальных заданий, осуществляемого в течение финансового года в порядке и сроки, установленные ГРБС, в процентах	<p>$A_{3.3} = Y_k / Y_{общ} \times 100$, где:</p> <p>$Y_k$ - 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		x	x	x	0	0	
		A3.3 – равно 100%	3								
		A3.3 – от 70 % до 100%	1								
		A3.3 – менее 70%	0								
3.4	Качество формирования годового отчета об исполнении муниципального	<p>$A_{3.4} = Y_{го} / Y_{общ} \times 100$, где:</p> <p>$Y_{го}$ - количество муниципальных учреждений, сформировавших годовые отчеты об исполнении муниципального</p>		Информация, предоставляемая ГРБС	x	x	x	x	3	3	

	задания, в процентах	задания в срок и по форме, установленной Порядком; $У_{\text{общ}}$ - количество муниципальных учреждений, до которых доведены муниципальные задания									
		А3.4 - равно 100%	3								
		А3.4 - менее 100%	0								
3.5	Обеспечение выполнения муниципальных заданий в полном объеме	$A_{3.5} = Z_{\text{в}} / Z_{\text{д}} \times 100$, где: $Z_{\text{в}}$ - количество муниципальных заданий, 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 Порядком); $Z_{\text{д}}$ - общее количество доведенных муниципальных заданий		Информация, предоставляемая ГРБС	x	x	x	x	0	0	
		А3.5 – 100% и более 100 %	5								
		А3.5 – от 90 % до 100%	4								
		А3.5 – менее 90 %	0								
3.6	Наличие утвержденного правовым актом ГРБС значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, значения базового норматива на очередной финансовый год и плановый период	А3.6 - наличие утвержденного правового акта, ежегодно не позднее 31 декабря А3.6 – правовой акт, имеется А3.6 – правовой акт, отсутствует	3 0	Информация, предоставляемая ГРБС	x	x	x	x	3	2	
3.7	Размещение информации о	$A_{3.7} = У_{\text{ри}} / У_{\text{общ}} \times 100$, где: $У_{\text{ри}}$ - количество муниципальных		Информация, размещенная на	x	x	x	x	0	0	

	муниципальных учреждений на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru (далее - Официальный сайт) за отчетный финансовый год	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"; Уобщ - количество муниципальных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя		Официальном сайте							
		A3.7 - равно 100%	5								
		A3.7 – менее 100%	0								
3.8	Соответствие утвержденного перечня субсидий, предоставляемых из бюджета района муниципальным бюджетным и (или) автономным учреждениям на иные цели (далее - перечень субсидий), требованиям, установленным Порядком определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и	A3.8 - оценка соответствия утвержденного перечня субсидий (включая вносимые в течение отчетного финансового года изменения в перечень субсидий) требованиям Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Александровский район»		Информация, предоставляемая ГРБС							
		A3.8 - перечень субсидий соответствует требованиям либо субсидии в отчетном году не предоставлялись	5		x	x	x	x	5	5	
		A3.8 - перечень субсидий не соответствует требованиям	0								

	автономным учреждениям муниципального образования «Александровский район»									
4. Контроль и финансовая дисциплина			10		3	3	5	3	6	3
4.1	Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий уполномоченным органом внутреннего финансового контроля в отчетном финансовом году	А4.1 - наличие нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий уполномоченными органами финансового контроля в отчетном финансовом году, в том числе в отношении муниципальных учреждений, подведомственных ГРБС (при наличии)		Информация, предоставляемая ГРБС	не проводилось	не проводилось	не проводилось	не проводилось	0	не проводилось
		А4.1 – отсутствуют нарушения	2							
		А4.1 – установлены нарушения	0							
4.2	Полнота и своевременность исполнения представлений и предписаний уполномоченного органа внутреннего финансового контроля в отчетном финансовом году	А4.2 - исполнение представлений и предписаний уполномоченного органа внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году в сроки, установленные соответствующим представлением (предписанием)		Информация, предоставляемая ГРБС	не проводилось	не проводилось	не проводилось	не проводилось	3	не проводилось
		А4.2 - исполнены	3							
		А4.2 - исполнены частично	1							
		А4.2 - не исполнены	0							
4.3	Наличие нормативно правового акта ГРБС об организации ведения финансового контроля	А4.3 – наличие нормативно правового акта ГРБС об организации ведения финансового контроля		Информация, предоставляемая ГРБС	2	2	2	2	2	2
		А4.3 - имеется нормативно правовой акт	2							
		А4.3- отсутствует нормативно правовой акт	0							

4.4	Осуществление ГРБС внутреннего финансового контроля	A4.4 - имеются карты и журналы внутреннего финансового контроля, рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие мер по выявленным нарушениям и недостаткам	3	Информация, предоставляемая ГРБС	1	1	3	1	1	1
		A4.4- частично имеются предусмотренные документы	1							
		A4.4- отсутствуют предусмотренные документы	0							
			110							

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			
			бюджетное планирование	исполнение бюджета	предоставление муниципальных услуг в соответствии с муниципальными заданиями	контроль и финансовая дисциплина
1 группа						
Отдел культуры	1	71,7	21	31,7	16	3
Отдел образования	2	66,7	13	30,7	17	6
2 группа						
Финансовый отдел	1	50	13	32	-	5
Дума Александровского района	2	48	13	32	-	3
Контрольно - ревизионная комиссия	3	42	13	26	-	3
Администрация Александровского района	4	35	11	21	-	3