**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

об оценке качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета ЗАТО Северск за 2023 год

Мониторинг оценки качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета ЗАТО Северск (далее – ГАБС) за 2023 год проведен в отношении Администрации ЗАТО Северск и ее органов, наделённых правами юридического лица, в соответствии с Порядком проведения Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск мониторинга качества финансового менеджмента, утвержденным приказом начальника Финансового управления Администрации ЗАТО Северск от 25.12.2019 № 119 «О мониторинге качества финансового менеджмента» (далее – Порядок), по шести направлениям:

1) бюджетное планирование;

2) исполнение бюджета ЗАТО Северск и формирование бюджетной отчетности;

3) управление деятельностью муниципальных учреждений;

4) качество исполнения бюджетного процесса во взаимосвязи с выявленными бюджетными нарушениями;

5) управление активами;

6) осуществление ГАБС закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

10 ГАБС в соответствии с Порядком разделены на 3 группы:

группа I - ГАБС, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений;

группа II - ГАБС, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения;

группа III - прочие ГАБС.

В соответствии с Порядком итоговые значения полученных показателей ГАБС при расчете консолидированной оценки финансового менеджмента умножаются на корректировочные коэффициенты – коэффициенты сложности управления финансами. Значения коэффициентов сложности управления финансами: для ГАБС I группы, расходы которых составили свыше 10 % от общих расходов бюджета - 1,15, до 10 % - 1,05; по II группе – 1,05; по III группе – 1,00. Данные по определению коэффициентов приведены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Группа ГАБС | Расходы, администри-руемые ГАБС, тыс.руб. | Удель-ный вес, % | Коэффи-циент сложности управления финансами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | ***Первая группа*** |  |  |  |
| 1 | Управление образования Администрации ЗАТО Северск (далее – Управление образования) | 2 971 459,64 | 46,7 | 1,15 |
| 2 | Управление культуры Администрации ЗАТО Северск (далее – Управление культуры) | 729 371,09 | 11,5 | 1,15 |
| 3 | Управление молодежной и семейной политике, физической культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск (далее – УМСП ФКиС) | 604 985,35 | 9,5 | 1,05 |
| 4 | Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи  (далее – УЖКХ ТиС) | 627 924,12 | 9,9 | 1,05 |
|  | ***Вторая группа*** |  |  |  |
| 5 | Администрация ЗАТО Северск (далее – Администрация) | 297 841,64 | 4,7 | 1,05 |
| 6 | Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск (далее – УИО) | 106 299,91 | 1,7 | 1,05 |
| 7 | Управление по делам защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций Администрации ЗАТО Северск (далее – УЧС) | 29 978,30 | 0,5 | 1,05 |
|  | ***Третья группа*** |  |  |  |
| 8 | Управление капитального строительства Администрации ЗАТО Северск (далее – УКС) | 786 417,46 | 12,4 | 1,00 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9 | Управление по внегородским территориям Администрации ЗАТО Северск (далее – УВГТ) | 82 602,59 | 1,3 | 1,00 |
| 10 | Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск (далее – Финансовое управление) | 53 528,81 | 0,8 | 1,00 |
|  | Общая сумма расходов бюджета ЗАТО Северск за 2023 год | 6 359 748,48 |  |  |

**1. Направление «Бюджетное планирование»**

Оценка качества выполнялась по трём показателям:

1. Показатель **А1.1.**«Доля бюджетных ассигнований ГАБС, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов ГАБС (без учета расходов на исполнение судебных актов и резервных фондов), в процентах».

Критерии определения количества баллов:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| 80% <= А1.1 <= 100% | 10 |
| 80% <= А1.1 <= 50% | 5 |
| 50% <= А1.1 <= 30% | 3 |
| А1.1 < 30% | 1 |
| А1.1 = 0% | 0 |

Максимальное количество баллов (10 баллов) по показателю **А1.1.**достигнуто по девяти ГАБС:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГАБС | Сумма исполнения расходов ГАБС в рамках программ (без учета расходов на исполнение судебных актов и резервных фондов),  тыс.руб. | Общая сумма исполнения расходов ГАБС (без учета расходов на исполнение судебных актов и резервных фондов),  тыс.руб. | Значение показателя А1.1. % (гр2/гр.3\*100) | Количество баллов, ед. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Управление образования | 2 970 234,30 | 2 970 234,30 | 100,0 | 10 |
| 2. Управление культуры | 729 144,09 | 729 144,09 | 100,0 | 10 |
| 3. УМСП ФКиС | 604 393,05 | 604 393,05 | 100,0 | 10 |
| 4. УЖКХ ТиС | 614 035,31 | 614 035,31 | 100,0 | 10 |
| 5. Администрация | 56 214,82 | 292 731,56 | 19,2 | 1 |
| 6. УИО | 105 630,12 | 105 630,12 | 100,0 | 10 |
| 7. УЧС | 29 978,30 | 29 978,30 | 100,0 | 10 |
| 8. УКС | 786 191,46 | 786 191,46 | 100,0 | 10 |
| 9. УВГТ | 82 182,59 | 82 182,59 | 100,0 | 10 |
| 10.Финансовое управление | 45 348,19 | 45 348,19 | 100,0 | 10 |

2) Показатель **А1.2.**«Соблюдение сроков утверждения муниципальных программ, по которым ГАБС является ответственным исполнителем, а также внесения изменений в них»

По показателю **А1.2** максимальная оценка 3 балла получена Управлением образования, УИО и Финансовым управлением.

Критерии определения количества баллов:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение  показателя | Количество баллов |
| А1.2 = утверждаются своевременно | 3 |
| А1.2 = допускается несоблюдение сроков утверждения до 15 календарных дней | 1 |
| А1.2 = допускается несоблюдение сроков утверждения свыше 15 календарных дней | 0 |

Внесение изменений в муниципальные программы, в соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск производится дважды в год: не позднее 30 июля (по итогам первого полугодия) и не позднее 14 февраля 2024 года (по итогам года согласно Распоряжению Администрации ЗАТО Северск от 26.12.2023 № 1203-ра).

Пять ответственных исполнителей – Управление культуры, УМСП ФКиС, УЖКХ ТиС, Администрация, УВГТ допустили нарушение срока внесения изменений в муниципальные программы более чем на 15 календарных дней; им присвоено 0 баллов. По УЧС незначительно нарушены сроки, присвоен 1 балл. УКС не является ответственными исполнителем муниципальных программ и, соответственно, не издает правовые акты в отношении муниципальных программ, ему присвоено 0 баллов

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГАБС | Постановление об утверждении МП | Изменения по сроку 30.07.2023 | Изменения по сроку 14.02.2024 | Количество баллов, ед. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Управление образования | ПА от 30.12.14 №3542 | ПА от 27.07.23  № 1395-па | ПА от 14.02.24  № 485-па | 3 |
| 2. Управление культуры | ПА от 30.12.20 № 2445 | ПА от 16.08.23  № 1552-па | ПА от 13.03.24  № 807-па | 0 |
| 3. УМСП ФКиС | ПА от 21.12.20 № 2293  ПА от 18.12.20 № 2292 | ПА от 28.07.23  № 1400-па  ПА от 28.07.23  № 1399-па | ПА от 04.03.24  № 713-па  ПА от 15.02.24  № 247-па | 0 |
| 4. УЖКХ ТиС | ПА от 29.01.21 № 121  ПА от 25.01.21 № 85  ПА от 30.12.20 № 2446  ПА от 29.12.20 № 2428  ПА от 30.12.22 № 2475 | ПА от 11.08.23  № 1529-па  ПА от 18.08.23  № 1567-па  ПА от 09.08.23  № 1498-па  ПА от 07.08.23  № 1471-па  ПА от 10.08.23  № 1509-па | ПА от 29.02.24  № 685-па  ПА от 11.03.24  № 770-па  ПА от 13.02.24  № 466-па  ПА от 19.02.24  № 531-па  ПА от 14.02.24  № 488-па | 0 |
| 5. Администрация | ПА от 18.01.21 № 38  ПА от 29.12.20 № 2429  ПА от 22.12.20 № 2333  ПА от 18.12.20 № 2288  ПА от 17.12.21 № 2641 | -  ПА от 11.08.23  № 1530-па  ПА от 31.07.23  № 1416-па  ПА от 22.08.23  № 1591-па  ПА от 10.08.23  № 1505-па | ПА от 09.02.24  № 426-па  ПА от 14.02.24  № 489-па  ПА от 14.02.24  № 490-па  ПА от 14.02.24  № 486-па  ПА от 15.02.24  № 513-па | 0 |
| 6. УИО | ПА от 01.12.20 № 2129 | ПА от 28.07.23  № 1402-па | ПА от 12.02.24  № 446-па | 3 |
| 7. УЧС | ПА от 18.12.20 № 2290 | ПА от 28.07.23  № 1401-па | ПА от 19.02.24  № 530-па | 1 |
| 8. УКС |  |  |  | 0 |
| 9. УВГТ | ПА от 19.01.21 № 48 | ПА от 21.08.23  № 1576-па | ПА от 14.02.24  № 487-па | 0 |
| 10.Финансовое управление | ПА от 01.12.20 № 2128 | ПА от 25.07.23  № 1379-па | ПА от 06.02.24  № 367-па | 3 |

3) Показатель **А1.3.**«Размещение на официальном сайте Администрации ЗАТО Северск муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГАБС, внесений изменений в них, а также отчетов об их реализации»

Критерии определения количества баллов:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А1.3 = Информация размещается в полном объеме | 5 |
| А1.3 = Информация размещается частично | 1 |
| А1.3 = Информация не размещается | 0 |

По показателю **А1.3.**положительная оценка с присвоением 5 баллов достигнута всеми ГАБС за исключением Администрации (не размещены изменения по МП «Охрана окружающей среды на территории ЗАТО Северск» согласно постановлению Администрации ЗАТО Северск от 22.08.2023 № 1591-па) – оценка 1 балл и УКС, который не является ответственным исполнителем программ – оценка 0 баллов.

4) По показателю **А1.4.**«Качество, полнота и своевременность представления реестра расходных обязательств, расчетов и обоснований к проекту бюджета ЗАТО Северск на очередной финансовый год» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А1.4. - реестр расходных обязательств, расчеты и обоснования представлены своевременно, в полном объеме, без ошибок | 5 |
| А1.4. - реестр расходных обязательств, расчеты и обоснования представлены несвоевременно/ не в полном объеме/ содержат ошибки | 0 |

Своевременное представление документов было обеспечено шестью ГАБС: Управлением культуры, УЖКХ ТиС, Администрацией, УЧС, УКС, Финансовым управлением – им присвоено по 5 баллов. По остальным ГАБС – 0 баллов.

***По направлению «Бюджетное планирование» максимальное количество баллов, по которым оценивалась деятельность ГАБС, - 23 балла присвоено Финансовому управлению. Также наибольшее количество баллов 21 балл набрал УЧС.***

***20 баллов набрали Управление культуры, УЖКХ ТиС; 18 баллов - Управление образования, УИО; 15 баллов – УМСП ФКиС, УКС, УВГТ.***

Рисунок 1 – Итоговое количество баллов по разделу I

**2. Направление «Исполнение бюджета ЗАТО Северск и формирование бюджетной отчетности»**

Оценка качества выполнялась по восьми показателям:

1. По показателю **А2.1.** «Обеспечение собираемости доходов бюджета ЗАТО Северск, в процентах» критерии определения количества баллов:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| 0% <= А2.1 < 5% | 5 |
| 5% <= А2.1 < 10% | 3 |
| 10% <= А2.1 | 0 |

Максимальное количество баллов получено Управлением образования (5 баллов). УИО, УЖКХ ТиС, Администрацией, УКС допущены значительные отклонения фактического исполнения от первоначально утвержденного плана, остальными ГАБС планирование доходов не осуществлялось.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГАБС | Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам, тыс.руб. | Исполнение по налоговым и неналоговым доходам, тыс.руб. | Значение показателя А2.1, %  (гр.3/гр.2\*100-100) | Количество баллов, ед. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Управление образования | 2 199,76 | 2 100,76 | 4,50 | 5 |
| 2. Управление культуры | 0,00 | 0,00 | - | 0 |
| 3. УМСП ФКиС | 0,00 | 0,00 | - | 0 |
| 4. УЖКХ ТиС | 8 500,67 | 155 624,16 | 1 730,73 | 0 |
| 5. Администрация | 34,02 | 17 173,66 | 50 381,07 | 0 |
| 6. УИО | 128 291,95 | 155 058,67 | 20,86 | 0 |
| 7. УЧС | 0,00 | 2,11 | - | 0 |
| 8. УКС | 211,70 | 33,48 | 84,19 | 0 |
| 9. УВГТ | 0,00 | 4,50 | - | 0 |
| 10.Финансовое управление | 0,00 | 0,00 | - | 0 |

2) По показателю **А2.2.**«Суммы невыясненных поступлений» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А2.2 <= 1% | 5 |
| 1% < А2.2 <= 5% | 3 |
| А2.2 > 5% | 0 |

По состоянию на 01.01.2024 остатки невыясненных поступлений отсутствуют у всех ГАБС. Оценка показателя по всем ГАБС 5 баллов.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГАБС | Сумма остатка невыясненных поступлений, тыс.руб. | Исполнено доходов, тыс.руб. | Значение показателя А2.2, %  (100\*гр.2/гр.3) | Количество баллов, ед. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Управление образования | 0,00 | 2 058 465,36 | 0,0 | 5 |
| 2. Управление культуры | 0,00 | 308 015,70 | 0,0 | 5 |
| 3. УМСП ФКиС | 0,00 | 133 231,41 | 0,0 | 5 |
| 4. УЖКХ ТиС | 0,00 | 177 175,50 | 0,0 | 5 |
| 5. Администрация | 0,00 | 40 236,43 | 0,0 | 5 |
| 6. УИО | 0,00 | 156 321,32 | 0,0 | 5 |
| 7. УЧС | 0,00 | 2,11 | 0,0 | 5 |
| 8. УКС | 0,00 | 590 308,83 | 0,0 | 5 |
| 9. УВГТ | 0,00 | 3 331,90 | 0,0 | 5 |
| 10.Финансовое управление | 0,00 | 1 696 399,10 | 0,0 | 5 |

3) По показателю **А2.3.**«Эффективность управления дебиторской задолженностью по расчетам с дебиторами по доходам» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А2.3 <= 5% | 5 |
| 5% < А2.3 <= 30% | 3 |
| 30% < А2.3 <= 50% | 1 |
| А2.3 > 50% | 0 |

Максимальная оценка 5 баллов присвоена семи ГАБС: Управлению образования, Управлению культуры, Администрации, УЧС, УКС, УВГТ, Финансовому управлению. Трем ГАБС снижена оценка по причине наличия дебиторской задолженности: до 3 баллов - УЖКХ ТиС; до 1 балла – УМСП ФКиС и УИО.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГАБС | Объем дебиторской задолженности по расчетам с дебиторами по доходам в отчетном финансовом году, тыс.руб. | Исполнено доходов, тыс.руб. | Значение показателя А2.2, %  (100\*гр.2/гр.3) | Количество баллов, ед. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Управление образования | 1 970,31 | 2 058 465,36 | 0,10 | 5 |
| 2. Управление культуры | 0,00 | 308 015,70 | 0,00 | 5 |
| 3. УМСП ФКиС | 47 361,00 | 133 231,41 | 35,55 | 1 |
| 4. УЖКХ ТиС | 14 102,91 | 177 175,50 | 7,96 | 3 |
| 5. Администрация | 0,00 | 40 236,43 | 0,00 | 5 |
| 6. УИО | 62 897,05 | 156 321,32 | 40,24 | 1 |
| 7. УЧС | 0,00 | 2,11 | 0,00 | 5 |
| 8. УКС | 0,00 | 590 308,83 | 0,00 | 5 |
| 9. УВГТ | 0,00 | 3 331,90 | 0,00 | 5 |
| 10.Финансовое управление | 0,00 | 1 696 399,10 | 0,00 | 5 |

4) По показателю **А2.4.**  «Эффективность управления просроченной кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А2.4 = 0 | 5 |
| 0% < А2.4 <= 0,2% | 3 |
| А2.4 > 0,2% | 0 |

Просроченная кредиторская задолженность (без учета задолженности казенных, бюджетных, автономных учреждений) по состоянию на 01.01.2024 отсутствует у всех ГАБС. Оценка показателя – 5 баллов.

5) По показателю **А2.5.** «Соблюдение установленных сроков представления ГАБС годовой бюджетной отчетности в АИС «БАРС. Web –бюджетный учет» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А2.5 = 0 | 5 |
| 0 < А2.5 | 0 |

По всем ГАБС – 5 баллов.

6) Показатель **А2.6.**«Качество формирования годовой бюджетной отчетности в АИС «БАРС. Web –бюджетный учет».

Все ГАБС получили оценку в зависимости от количества форм отчетности, представленных с ошибками.

Таблица 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГАБС | Количество форм с ошибками | Количество форм всего | Количество баллов, ед.  5-(2)/(3)\*5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Управление образования | 3 | 17 | 4,1 |
| 2. Управление культуры | 2 | 12 | 4,2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3. УМСП ФКиС | 7 | 16 | 2,8 |
| 4. УЖКХ ТиС | 3 | 17 | 4,1 |
| 5. Администрация | 7 | 13 | 2,3 |
| 6. УИО | 12 | 16 | 1,3 |
| 7. УЧС | 6 | 12 | 2,5 |
| 8. УКС | 6 | 18 | 3,3 |
| 9. УВГТ | 11 | 13 | 0,8 |
| 10.Финансовое управление | 1 | 14 | 4,6 |

1. По показателю **А2.7.**  «Качество управления средствами бюджета в части межбюджетных трансфертов» анализировалось управление целевыми межбюджетными трансфертами в части эффективности (полноты) использования средств МБТ.

Оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А2.7 = 100% | 5 |
| 80% < А2.7 < 100% | 3 |
| 50% < А2.7 <= 80% | 1 |
| А2.7 <= 50% | 0 |

Таблица 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГАБС | Кассовый расход по средствам МБТ, тыс.руб. | Доведено МБТ, тыс.руб. (бюджетные ассигнования) | Значение показателя А2.7, %  (100\*гр.2/гр.3) | Количество баллов, ед. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Управление образования | 2 065 220,09 | 2 083 003,85 | 99,1 | 3 |
| 2. Управление культуры | 307 819,69 | 308 150,91 | 99,9 | 3 |
| 3. УМСП ФКиС | 129 882,42 | 130 105,38 | 99,8 | 3 |
| 4. УЖКХ ТиС | 24 207,73 | 24 752,44 | 97,8 | 3 |
| 5. Администрация | 21 662,68 | 22 114,74 | 98,0 | 3 |
| 6. УИО | 1 462,59 | 1 462,59 | 100,0 | 5 |
| 7. УЧС | 164,43 | 464,43 | 35,4 | 0 |
| 8. УКС | 571 709,25 | 589 960,36 | 96,9 | 3 |
| 9. УВГТ | 3 134,50 | 3 338,10 | 93,9 | 3 |
| 10.Финансовое управление | 226,50 | 226,50 | 0,0 | 5 |

8) По показателю **А2.8.**«Качество информации, представляемой участниками процесса ведения реестра источников доходов бюджета ЗАТО Северск» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А2.8 = 0 | 5 |
| 1 < А2.8 < 5 | 3 |
| А2.8 > 5 | 0 |

Всеми ГАБС получено по 5 баллов, отрицательные уведомления о результатах проверки этим ГАБС не направлялись.

***По направлению «Исполнение бюджета ЗАТО Северск и формирование бюджетной отчетности» оценивался менеджмент по 8 показателям. Максимальное количество баллов, возможное по данному направлению – 40 баллов. Наибольшее количество баллов присвоено Управлению образования (37,1 балла), Финансовому управлению (34,6 баллов), Управлению культуры (32,2 балла) и УЧС (31,3 балла).***

Рисунок 2 – Итоговое количество баллов по разделу II

**3. Направление «Управлению деятельностью муниципальных учреждений»**

По данному направлению оцениваются семь ГАБС, имеющие подведомственные муниципальные учреждения: Управление образования, Управление культуры, УМСП ФКиС, УЖКХ ТиС, Администрация, УИО, УЧС.

Показатели, по вопросам, касающимся муниципальных заданий, оценены по четырем ГАБС, которые в 2023 году формировали муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (работ): Управление образования, Управление культуры, УМСП ФКиС и УЖКХ ТиС.

Оценка качества выполнялась по девяти показателям.

1) По показателю **А3.1.** «Наличие результатов контроля за исполнением муниципальных заданий, оформленных по форме, утвержденной соответствующим приказом учредителя» на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО Северск от 02.11.2015 № 2457.

Оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А3.1 = 100% | 5 |
| 50% <= А3.1 < 100% | 3 |
| А3.1 < 50% | 1 |
| А3.1 = 0% | 0 |

Управлением образования, Управлением культуры и УМСП ФКиС составлялись отчеты о результатах контроля за исполнением муниципальных заданий всеми учреждениями, им присвоено максимальное количество баллов (5 баллов). УЖКХ ТиС – 0 баллов.

2) По показателю **А3.2.** «Актуализация (усовершенствование) правовых актов ГАБС по вопросам, касающимся муниципальных заданий» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А3.2 = актуализируются своевременно | 3 |
| А3.2 = актуализируются несвоевременно | 0 |

В 2023 году всеми четырьмя ГАБС своевременно подготовлены правовые акты по вопросам, касающимся муниципальных заданий, соответственно, ГАБС набрали максимальное количество баллов (3 балла) по данному показателю.

3) По показателю **А3.3.** «Использование результатов мониторинга выполнения муниципальных заданий при планировании бюджетных ассигнований и (или) определении объёма субсидий на выполнение муниципального задания…» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А3.3 = результаты используются | 3 |
| А3.3 = результаты не используются | 0 |

Управлением образования, Управлением культуры и УМСП ФКиС осуществлялось использование результатов мониторинга при планировании бюджетных ассигнований, им присвоено максимальное количество баллов (5 баллов). УЖКХ ТиС – 0 баллов.

4) По показателю **А3.4.** «Качественное и своевременное формирование информации учреждениями по поступлениям и выплатам плановых и фактических показателей плана финансово-хозяйственной деятельности в ИС «АЦК-финансы»» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А3.4 = 100% | 5 |
| 80% <= А3.4 < 100% | 3 |
| А3.4 < 80% | 0 |

Формирования годовых отчетов осуществлялось своевременно и по установленным формам, количество присвоенных баллов - 5.

5) По показателю **А3.5.** «Размещение и своевременное обновление информации о муниципальных учреждениях на Официальном сайте bus.gov.ru» произведен мониторинг данных, размещенных на указанном сайте.

Оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А3.5 = 100% | 5 |
| А3.5 < 100% | 0 |

Максимальное количество баллов у пяти ГАБС: Управления культуры, УМСП ФКиС, УЖКХ ТиС, УИО и УЧС.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГАБС | Количество учреждений, разместивших данные своевременно и в полном объеме | Общее число учреждений | Значение показателя А3.5, , %  (гр. 2/гр. 3\*100) | Количество баллов, ед. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Управление образования | 7 | 40 | 18 | 0 |
| 2. Управление культуры | 11 | 11 | 100 | 5 |
| 3. УМСП ФКиС | 8 | 8 | 100 | 5 |
| 4. УЖКХ ТиС | 2 | 2 | 100 | 5 |
| 5. УИО | 2 | 2 | 100 | 5 |
| 6. УЧС | 1 | 1 | 100 | 5 |

6) По показателю **А3.6.** «Проведение оценки потребности в предоставлении муниципальных услуг, проводимой в соответствии с Порядком, определенным соответствующим приказом учредителя» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А3.6 = 100% | 3 |
| А3.6 < 100% | 0 |

Оценка потребности произведена Управлением образования, Управлением культуры и УМСП ФКиС, им присвоено по 3 балла. В связи с отсутствием утвержденного порядка оценки потребности услуг (работ) в УЖКХ ТиС им присвоено 0 баллов.

7) По показателю **А3.7.** «Своевременность подписания Соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания» произведен мониторинг данных в системе «АЦК-Финансы», показавший, что всеми ГАБС соглашения подписаны в срок, присвоено по 3 балла.

Оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А3.7 = до 14 января отчетного года включительно | 3 |
| А3.7 = 15 января отчетного года и позднее | 0 |

8) Показатель **А3.8.**«Качество формирования годовой бухгалтерской отчётности, представленной Учредителем в АИС «БАРС. Web –бюджетный учет».

Таблица 10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГАБС | Количество форм с ошибками | Количество форм всего | Количество баллов, ед.  5-(2)/(3)\*5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Управление образования | 5 | 16 | 3,4 |
| 2. Управление культуры | 5 | 14 | 3,2 |
| 3. УМСП ФКиС | 9 | 15 | 2,0 |
| 4. УЖКХ ТиС | 1 | 16 | 4,7 |
| 5. Администрация | 0 | 14 | 5,0 |
| 6. УИО | 0 | 15 | 5,0 |
| 7. УЧС | 1 | 14 | 4,6 |

9) По показателю **А3.9.**«Отсутствие просроченной кредиторской задолженности подведомственных муниципальных учреждений» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А3.9 = 0 | 5 |
| А3.9 >0 | 0 |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует у подведомственных муниципальных учреждений, всем ГАБС – 5 баллов.

***Максимальное количество баллов, возможное по данному направлению (37 баллов)*  *не получил ни один ГАБС.***

***Наилучший результат достигнут Управлением культуры (35,2 балла).***

Рисунок 3 – Итоговое количество баллов по разделу III

**4. Направление «Качество исполнения бюджетного процесса во взаимосвязи с выявленными бюджетными нарушениями»**

Максимальное количество баллов, по которым оценивалась деятельность ГАБС – 13 баллов. Оценка качества выполнялась по трем показателям:

1) По показателю **А4.1.** «Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А4.1 = нарушения отсутствуют | 5 |
| А4.1 = нарушения установлены | 0 |

В соответствии с пунктом 5 Порядка показатель А4.1. при отсутствии в отчетном году внешних проверок, принимается равным нулю.

В соответствии с данными Комитета внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок Администрации ЗАТО Северск по пяти ГАБС (УЖКХ ТиС, УИО, УЧС, УКС, Финансовое управление) проверки не проводились, им присвоено по 0 баллов. По результатам проверок: нарушения отсутствуют в Администрации - присвоено 5 баллов; установлены нарушения в УВГТ - присвоено 0 баллов. По Управлению образованию, Управлению культуры, УМСП ФКиС проведенными проверками установлены нарушения у подведомственных учреждений, соответственно, им также присвоено по 0 баллов.

2) Попоказателю **А4.2**«Полнота и своевременность исполнения представлений и предписаний уполномоченного органа внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А4.2 = исполнены | 3 |
| А4.2 = исполнены частично | 2 |
| А4.2 = не исполнены | 0 |

В соответствии с пунктом 5 Порядка показатель А4.2., при отсутствии в отчетном году внешних проверок, принимается равным нулю.

В соответствии с данными Комитета внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок Администрации ЗАТО Северск по проверенным подведомственными учреждениями Управления культуры нарушения устранены – присвоено 3 балла; Управления образования предписания исполнены частично – присвоено 2 балла. УВГТ предписания исполнены - присвоено 3 балла.

3) По показателю **А4.3. «**Судебные иски (в денежном выражении), подлежащие взысканию по исполнительным документам в отчётном финансовом году» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А4.4 = 0 | 5 |
| 0 < А4.4 <= 2 | 3 |
| А4.4 > 2 | 0 |

По Управлению образования, УЖКХ ТиС, Администрации, УИО, УКС, УВГТ были произведены расходы по исполнительным документам за счет средств бюджета ЗАТО Северск, доля расходов на исполнение судебных актов составила до 2 %, соответственно присвоено 3 балла. По остальным ГАБС - 5 баллов.

Таблица 11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГАБС | Сумма, взысканная по исполнительным документам за счёт средств бюджета ЗАТО Северск, тыс.руб. | Общий объём бюджетных ассигнований ГАБС (без учёта МБТ и ПНО), тыс.руб. | Значение показателя А4.3, , %  (гр.2/гр. 3\*100) | Количество баллов, ед. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Управление образования | 250,00 | 906 239,55 | 0,03 | 3 |
| 2. УЖКХ ТиС | 2 374,77 | 616 958,62 | 0,4 | 3 |
| 3. Администрация | 5 110,09 | 288 291,48 | 1,8 | 3 |
| 4. УИО | 668,70 | 104 837,30 | 0,6 | 3 |
| 5. УКС | 226,00 | 295 999,22 | 0,1 | 3 |
| 6. УВГТ | 420,00 | 80 347,33 | 0,5 | 3 |

***Максимальную оценку по направлению «Контроль и финансовая дисциплина»* *не получил ни один ГАБС. Наилучший результат с показателем в 8 баллов достигнут Управлением культуры и Администрацией.***

Рисунок 4 – Итоговое количество баллов по разделу IV

**5. Направление «Управление активами»**

Максимальное количество баллов, по которым оценивалась деятельность ГАБС – 10 баллов. Оценка качества выполнялась по двум показателям:

1) По показателю **А5.1.** «Проведение инвентаризации активов и обязательств» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А5.1. = инвентаризация проводилась | 5 |
| А5.1. = инвентаризация не проводилась | 0 |

Всеми ГАБС получена оценка 5 баллов.

2) Попоказателю **А5.2**«Недостачи и хищения муниципальной собственности оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А5.2. = отсутствуют | 5 |
| А5.2. = присутствуют | 0 |

Всеми ГАБС получена оценка 5 баллов.

***Максимальную оценку по данному направлению получили все ГАБС.***

Рисунок 5 – Итоговое количество баллов по разделу V

**6. Направление «Осуществление ГАБС закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд»**

Оценка качества выполнялась по трем показателям:

1. По показателю **А6.1.** «Доля закупок, проведенных конкурентными способами в общем объеме осуществленных закупок, в процентах» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А6.1. >= 50 % | 5 |
| 50% > А6.1. > 30% | 3 |
| А6.1. < 30% | 0 |

Максимальную оценку получили УЖКХ ТиС, Администрация, УИО, УВГТ и Финансовое управление – 5 баллов. УЧС и УКС – 3 балла; Управление образования, Управление культуры, УМСП ФКиС - 0 баллов.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГАБС | Объем закупок, проведенных конкурентными способами, тыс.руб. | Совокупный годовой объем закупок, тыс.руб. | Значение показателя А6.1, %  (гр.2/гр3\*100) | Количество баллов, ед. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Управление образования | 132 432,38 | 592 685,48 | 22,3 | 0 |
| 2. Управление культуры | 0,00 | 1 056,70 | 0,0 | 0 |
| 3. УМСП ФКиС | 811,09 | 3 412,14 | 23,8 | 0 |
| 4. УЖКХ ТиС | 168 626,60 | 239 491,10 | 70,4 | 5 |
| 5. Администрация | 75 321,54 | 83 990,40 | 89,7 | 5 |
| 6. УИО | 27 690,44 | 50 143,73 | 55,2 | 5 |
| 7. УЧС | 700,00 | 1 929,15 | 36,3 | 3 |
| 8. УКС | 308 637,50 | 857 326,76 | 36,0 | 3 |
| 9. УВГТ | 23 079,97 | 25 336,74 | 91,1 | 5 |
| 10.Финансовое управление | 1 822,60 | 20 886,56 | 8,7 | 0 |

2) По показателю **А6.2.**«Доля закупок, которые ГАБС осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году, в совокупном годовом объеме закупок, рассчитанном за вычетом закупок, предусмотренных ч. 1.1 ст. 30 Федерального закона 44-ФЗ, в процентах» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А6.2. > = 15% | 5 |
| А6.2. < 15% | 0 |

Максимальную оценку получили все ГАБС.

Таблица 13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГАБС | Объем закупок, который ГАБС осуществил у СМП, соц.ориентир неком. орг., тыс.руб. | Совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, тыс.руб. | Значение показателя А6.2, %  (гр.2/гр3\*100) | Количество баллов, ед. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Управление образования | 100 716,67 | 310 974,59 | 32,4 | 5 |
| 2. Управление культуры | 486,00 | 1 056,70 | 46,0 | 5 |
| 3. УМСП ФКиС | 591,01 | 775,75 | 76,2 | 5 |
| 4. УЖКХ ТиС | 58 791,20 | 202 374,40 | 29,1 | 5 |
| 5. Администрация | 14 310,73 | 28 372,40 | 50,4 | 5 |
| 6. УИО | 12 103,91 | 21 904,36 | 55,3 | 5 |
| 7. УЧС | 700,00 | 1 929,15 | 36,3 | 5 |
| 8. УКС | 104 445,33 | 308 637,50 | 33,8 | 5 |
| 9. УВГТ | 8 986,69 | 16 350,05 | 55,0 | 5 |
| 10.Финансовое управление | 1 485,92 | 1 485,92 | 100,0 | 5 |

3) По показателю **А6.3.**«Эффективность расходов на содержание ГАБС» оценка проводится в соответствии со следующими показателями:

|  |  |
| --- | --- |
| Значение показателя | Количество баллов |
| А6.3. < = 0 | 5 |
| А6.3. > 0 | 0 |

Максимальную оценку получили Управление образования, Управление культуры, УИО, УЧС, УКС и Финансовое управление – 5 баллов, по остальным ГАБС - 0 баллов.

Таблица 13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГАБС | Кассовые расходы на содержание ГАБС ВР 244 (за исключением расходов по КОСГУ 296), тыс.руб. | Фактическая численность работников ГАБС на последнее число отчетного финансового года, тыс.руб. | Значение показателя А6.3, %  (гр.2/гр3- гр.2/гр3(по соотв. группе))/ гр.2/гр3(по соотв. группе) | Количество баллов, ед. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Первая группа (I), всего | 4 562,96 | 103,87 |  |  |
| 1. Управление образования | 689,24 | 35,00 | -55,2 | 5 |
| 2. Управление культуры | 371,24 | 12,36 | -31,6 | 5 |
| 3. УМСП ФКиС | 1 441,38 | 18,55 | 76,9 | 0 |
| 4. УЖКХ ТиС | 2 061,1 | 37,96 | 23,06 | 0 |
| Вторая группа (II), всего | 28 825,24 | 212,47 |  |  |
| 5. Администрация | 24 939,22 | 160,81 | 14,3 | 0 |
| 6. УИО | 3 517,19 | 39,86 | -35,0 | 5 |
| 7. УЧС | 368,82 | 11,8 | -77,0 | 5 |
| Третья группа (II), всего | 4 587,47 | 60,87 |  |  |
| 8. УКС | 1 283,47 | 22,67 | -24,9 | 5 |
| 9. УВГТ | 2 577,16 | 12,60 | 171,4 | 0 |
| 10.Финансовое управление | 726,81 | 25,60 | -62,3 | 5 |

***Максимальное количество баллов, возможное по данному разделу - 15 баллов. Максимальную оценку по данному направлению получило УИО.***

Рисунок 6 – Итоговое количество баллов по разделу VI

**Консолидированная оценка качества финансового менеджмента**

В **соответствии** с проведенной оценкой качества финансового менеджмента ГАБС (приложение 1 к аналитической записке) произведено ранжирование ГАБС по форме, установленной согласно Приложению 2 к Порядку (приложение 2 к аналитической записке).

В соответствии с утвержденным Порядком:

I место в группе I - Управление культуры;

I место в группе II - УЧС;

I место в группе III - Финансовое управление.

III группа

II группа

I группа

Рисунок 7 – Консолидированая оценка качества

Среднее значение оценки качества финансового менеджмента составило 95,6 баллов

финансового менеджмента ГАБС за 2023 год

Начальник Финансового управления Л.И.Овчаренко

Кириллова О.Н.