**Мониторинг качества финансового**

**менеджмента, осуществляемого главными администраторами**

**средств бюджета города Югорска,**

**за 2016 год**

**Сводный отчет о результатах мониторинга качества финансового**

**менеджмента, осуществляемого главными администраторами**

**средств бюджета города Югорска,**

**за 2016 год**

Мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города Югорска (далее – ГАБС), за 2016 год проводился на основе показателей, указанных в приложении 1 к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города Югорска, утверждённому приказом заместителя главы города – директора департамента финансов администрации города Югорска от 09.06.2015 № 21п «О мониторинге качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города Югорска» (с изменениями от 19.02.2016 № 8п; от 28.03.2016 № 13п; 15.06.2016 № 28п).

Мониторинг качества финансового менеджмента за 2016 год проводился на основании данных и материалов, представленных главными администраторами бюджетных средств в Департамент финансов администрации города Югорска, а также общедоступных (опубликованных или размещенных на официальном сайте администрации города Югорска в сети Интернет) сведений, с использованием методики балльной оценки качества финансового менеджмента по следующим группам показателей:

* оценка качества планирования расходов бюджета;
* оценка результатов исполнения бюджета;
* оценка состояния учёта и отчётности;
* оценка исполнения судебных актов;
* оценка кадрового потенциала экономических и бухгалтерских служб.

Мониторинг проводился по 44 показателям.

В соответствии с изменениями, внесенными в приказ заместителя главы города - директора департамента финансов администрации города Югорска от 09.06.2015 № 21п «О мониторинге качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города Югорска»:

- показатель 1.14 «Доля расходов ГРБС на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам, оказываемых в соответствии с муниципальными заданиями» заменен на показатель «Наличие/отсутствие необоснованных направлений расходов, включенных ГРБС в проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период»;

- показатель 1.18 « Проведение оценки потребности в оказании муниципальных услуг в соответствии с установленным порядком» на показатель «Полнота предложений по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств, представленных ГРБС для внесения изменений в решение Думы города о бюджете».

- показатель 2.5 «Качество планирования прогноза кассовых выплат» заменен на показатель «Качество составления ГРБС прогнозов отдельных кассовых выплат по расходам»;

- показатель 2.10 «Удельный вес муниципальных услуг (работ), получивших по результатам оценки эффективности и результативности выполнения муниципального задания интерпретацию итоговой оценки «Муниципальное задание перевыполнено», «"Муниципальное задание выполнено в полном объеме», в общем количестве муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) подведомственными муниципальными бюджетными и автономными учреждениями» исключен из Мониторинга.

Основными группами показателей в оценке качества финансового менеджмента являются: «Оценка качества планирования расходов бюджета» и «Оценка результатов исполнения бюджета», имеющие удельный вес по количеству показателей 43,2% и 38,7% соответственно. Группы показателей «Оценка состояния учёта и отчётности», «Оценка исполнения судебных актов», «Оценка кадрового потенциала экономических и бухгалтерских служб» имеют удельный вес 9,1%, 4,5%, 4,5% соответственно.

Качество финансового менеджмента в существенной степени зависит от организации главными распорядителями средств бюджета города Югорска (далее также – ГРБС) процедур бюджетного планирования, исполнения бюджета, ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности. Поэтому при оценке качества финансового менеджмента важное место занимает наличие и качество подготовки правовых актов ГРБС, регулирующих внутренние процедуры подготовки бюджетных проектировок, составления, утверждения и ведения бюджетных смет, распределения бюджетных ассигнований между подведомственными муниципальными учреждениями с учетом достижения непосредственных результатов в отчетном периоде, составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе Мониторинга были рассчитаны количественные показатели качества финансового менеджмента, наиболее значимыми из которых являются:

- доля суммы изменений в сводную бюджетную роспись и бюджетную роспись ГРБС за счет перераспределения ассигнований внутри ГРБС;

- доля исполненных бюджетных ассигнований, процент исполнения доходов, администрируемых ГАДБ;

- равномерность расходов;

- качество составления ГРБС прогнозов отдельных кассовых выплат по расходам;

- изменение доли бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска;

- показатели осуществления управленческого и аналитического учета;

- динамика объема доходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных ГРБС, от приносящей доход деятельности (в том числе от оказания платных услуг).

Также оценивалось качество и своевременность предоставления документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета города, обоснований бюджетных ассигнований, бюджетной отчетности и аналитической информации, информации, необходимой для разработки прогноза и итогов социально-экономического развития города, проектов муниципальных программ города Югорска, фрагментов реестров расходных обязательств, проектов постановлений администрации города Югорска о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы города Югорска.

Оценка качества финансового менеджмента за 2016 год проводилась по 11 ГАБС:

- органы местного самоуправления, органы администрации города Югорска, определенные решением Думы города Югорска о бюджете на соответствующий финансовый год в составе ведомственной структуры расходов бюджета (Дума города Югорска, Администрация города Югорска, Департамент финансов администрации города Югорска, Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска, Управление образования администрации города Югорска, Управление культуры администрации города Югорска, Управление социальной политики администрации города Югорска, Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска, (далее по тексту и в таблицах - Департамент финансов, Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса, Управление образования, Управление культуры, Управление социальной политики, Департамент муниципальной собственности и градостроительства);

- структурные подразделения администрации города Югорска, осуществляющие функции и полномочия главных распорядителей средств бюджета города Югорска в отношении отдельных муниципальных учреждений (Управление экономической политики администрации города Югорска (далее по тексту и в таблицах - Управление экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»);

- отдельные муниципальные казенные учреждения (МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления»).

Рейтинг ГАБС сформирован раздельно:

- по ГАБС, не имеющим подведомственную сеть учреждений (Дума города Югорска, Администрация города Югорска, МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», Департамент финансов, Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса);

- по ГАБС, имеющим в подведомственности муниципальные бюджетные, автономные и казенные учреждения (Управление образования, Управление культуры, Управление социальной политики, Департамент муниципальной собственности и градостроительства, Управление экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»).

По результатам Мониторинга определена итоговая балльная оценка качества финансового менеджмента каждого главного администратора бюджетных средств (Gn), сформирован их рейтинг, а также рассчитана средняя итоговая балльная оценка качества финансового менеджмента.

Наибольший средний балл наблюдается по группе показателей «Оценка исполнения судебных актов» – 100,0 баллов. Наименьший средний балл сложился по группе показателей «Оценка качества планирования расходов бюджета» – 74,2 балла.

Средние итоговые балльные оценки качества финансового менеджмента (MR) за 2016 год в разрезе групп показателей приведены далее.

Итоговые значения показателей и оценки показателей в баллах в разрезе ГАБС, значения и динамика итоговой балльной оценки качества финансового менеджмента в разрезе ГАБС, а также рейтинг ГАБС представлены в приложениях 1, 2, 3,4,5 к результатам Мониторинга за 2016 год.

Средняя итоговая балльная оценка качества финансового менеджмента за 2016 год составила 83,6, что ниже уровня 2015 года на 0,1 (в 2015 году средняя итоговая балльная оценка качества финансового менеджмента составляла 83,7 баллов).

Отклонение средней итоговой балльной оценки качества финансового менеджмента за 2016 год от максимально возможной (наилучшей) оценки составило 16,4 балла.

Из 11 оцениваемых ГАБС 2 – Департамент финансов и Управление экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг) (18,2 % от оцениваемого количества) имеют итоговые балльные оценки качества финансового менеджмента выше 90 баллов и характеристику уровня качества финансового менеджмента «высокий». Остальные 9 ГАБС имеют характеристику уровня качества финансового менеджмента «средний». ГАБС, имеющие характеристику уровня качества финансового менеджмента «низкий», отсутствуют.

Таким образом, все ГАБС имеют характеристику уровня качества финансового менеджмента «высокий» и «средний».

Из 11 оцениваемых главных администраторов бюджетных средств 7 (63,6 % от оцениваемого количества) имеют итоговые балльные оценки качества финансового менеджмента выше среднего балла (Департамент финансов – на 13,9 балла, Управление экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг») – на 7,8 балла, Администрация города Югорска – на 5,2 балла, Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса – на 3,2 балла, Управление образования на 2,4 балла, Дума города Югорска на 2,3 балла, Департамент муниципальной собственности и градостроительства на 0,1 балла).

У остальных 4 ГАБС итоговые оценки ниже среднего балла (Управление социальной политики – на 6,5 балла, Управление культуры – на 9 баллов, МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления» – на 9,4 балла, МКУ «Централизованная бухгалтерия» – на 9,7 баллов).

Самое меньшее количество баллов набрало МКУ «Централизованная бухгалтерия» (73,9 балла), самое высокое количество баллов - Департамент финансов (97,5 баллов).

По результатам проведенного мониторинга качества финансового менеджмента итоговые балльные оценки качества финансового менеджмента в разрезе ГАБС сложились следующим образом.

В ранжировании главных администраторов бюджетных средств, не имеющих в функциональном подчинении муниципальных учреждений, наилучшие итоговые балльные оценки качества финансового менеджмента имеют следующие:

* Департамент финансов (97,5 баллов);
* Администрация города Югорска (88,9 баллов);
* Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса (86,8 баллов),

**занимающие 1, 2, 3 места в рейтинге соответственно.**

Вместе с тем, самый низкий рейтинг имеют:

* Дума города Югорска (85,9 баллов),
* МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления» (74,2 балла);
* МКУ «Централизованная бухгалтерия» (73,9 баллов);

**занимающие 4, 5, 6 места в рейтинге соответственно.**

**Рейтинг ГАБС, не имеющих подведомственную сеть учреждений,**

**за 2016 год в сравнении с 2015 годом**

В ранжировании главных администраторов бюджетных средств, имеющих в функциональном подчинении муниципальные учреждения, наилучшие итоговые оценки качества финансового менеджмента имеют следующие:

* Управление экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг») (91,4 баллов);
* Управление образования (86,0 баллов);
* Департамент муниципальной собственности и градостроительства (83,7 балла),

**занимающие 1, 2, 3 места в рейтинге соответственно.**

Самый низкий рейтинг имеют:

* Управление социальной политики (77,1 баллов);
* Управление культуры (74,6 балла),

**занимающие 4 и 5 места в рейтинге соответственно.**

**Рейтинг ГАБС, имеющих в подведомственности муниципальных бюджетные, автономные и казенные учреждений, за 2016 год в сравнении с 2015 годом**

Далее приведена оценка качества финансового менеджмента в разрезе каждого показателя.

1. **Оценка качества планирования расходов бюджета**

Для расчёта показателей Мониторинга в части планирования расходов использовались:

данные автоматизированной системы "Бюджет" о плановых назначениях, о кассовом исполнении за 2016 год расходов на реализацию муниципальных программ города Югорска;

правовые акты ГРБС;

справки о внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета города Югорска в случае перераспределения бюджетных ассигнований в разрезе кодов бюджетной классификации расходов;

сопроводительные письма ГАБС о представлении информаций, документов и материалов, письма департамента финансов с требованием внести изменения в представленные документы и материалы;

информация, размещенная на официальном сайте администрации города Югорска в сети Интернет.

Средняя балльная оценка по 1-й группе показателей за 2016 год самая низкая из 5 групп показателей и составила 74,2 балла по 100-балльной шкале, что на 3,0 балла выше значения за 2015 год (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данной группе показателей составляла 71,2 балла).

5 ГАБС или 45,5% от общего количества оцениваемых ГАБС имеют значения балльной оценки качества финансового менеджмента выше среднего (по убыванию баллов: Департамент финансов – 95,6, Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса – 86,8,Управление экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг») - 79,2, Управление образования – 79,1, Администрация города Югорска – 74,7 ). Выше 90 баллов набрал Департамент финансов.

Остальные 6 ГАБС имеют значения балльной оценки качества финансового менеджмента ниже среднего, из них 2 ГАБС ( МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 61,7 баллов и Дума города Югорска – 57,9 баллов) получили самые низкие оценки. Дума города Югорска набрала меньше 60 баллов.

Оценка качества планирования расходов бюджета осуществлялась по 20 показателям:

1) Показатель 1.1. «Соблюдение сроков представления в управление экономической политики администрации города Югорска информации, необходимой для разработки прогноза социально-экономического развития города».

Оценка показателя производилась на основании данных, представленных Управлением экономической политики.

Показатель по Думе города Югорска, Управлению экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»), МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления» не оценивался, т.к. представление информации данными ГАБС не требуется.

Показатель по остальным ГАБС оценен на 100,0 баллов. Сроки предоставления в Управление экономической политики информации, необходимой для разработки прогноза социально-экономического развития города, всеми ГАБС соблюдены.

Таким образом, средняя балльная оценка по показателю составила 100,0 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла также 100,0 баллов).

2) Показатель 1.2. «Достоверность и полнота представленной в управление экономической политики администрации города Югорска информации, необходимой для разработки прогноза социально-экономического развития города».

Оценка показателя производилась на основании данных, представленных Управлением экономической политики.

Показатель по Думе города Югорска, Управлению экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»), МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления» не оценивался, т.к. представление информации данными ГАБС не требуется.

Показатель по остальным ГАБС оценен на 100,0 баллов. Информация, необходимая для разработки прогноза социально-экономического развития города, представлена в Управление экономической политики всеми ГАБС в полном объеме, является достоверной и не возвращалась на доработку.

Таким образом, средняя балльная оценка по показателю составила 100,0 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла также 100,0 баллов).

3) Показатель 1.3. «Наличие и качество муниципальных правовых актов ГРБС, регулирующих внутренние бюджетные процедуры».

Показатель характеризует наличие, своевременность разработки и соответствие требованиям бюджетного законодательства муниципальных правовых актов ГРБС, регулирующих все внутренние бюджетные процедуры. Качество финансового менеджмента напрямую зависит от качества подготовки муниципальных правовых актов, используемых в деятельности ГРБС для реализации соответствующих полномочий. Целевой показатель - урегулированность всех внутренних бюджетных процедур, осуществляемых ГРБС.

Средняя балльная оценка по показателю составила 16,4 балла, что ниже уровня за 2015 год на 10,9 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 27,3 балла).

У 6 ГРБС отсутствует план мероприятий по повышению эффективности расходования бюджетных средств (не урегулирована 1 внутренняя бюджетная процедура). Кроме того у 5 ГРБС (МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», Управление культуры, Управление социальной политики, Департамент муниципальной собственности и градостроительства) имеются нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, данные ГРБС имеют оценку 0 баллов.

4) Показатель 1.4. «Соблюдение сроков представления ГАБС в департамент финансов документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета города, в соответствии с утвержденным Графиком».

Показатель характеризует соблюдение ГАБС сроков представления в департамент финансов документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета города в соответствии с Графиком, утвержденным постановлением администрации города Югорска от 12.08.2014 № 4104 «О порядке составления проекта решения о бюджете города Югорска на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями от 09.12.2014 № 6859, от 12.11.2015 № 3350, от 26.05.2016 № 1154, от 01.11.2016 № 2658).

Средняя оценка по показателю в 2016 году составила 9,1 баллов, что выше уровня 2015 года на 9,1 баллов (в 2015 году средняя оценка по показателю составила 0 баллов). В 2016 году оценку по данному показателю 100 баллов получил Департамент финансов. Остальные ГАБС необходимые для составления проекта бюджета города на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов документы и материалы в полном объеме не представили в установленные сроки. По остальным 10 ГАБС из 11 оценка по данному показателю составила 0 баллов.

5) Показатель 1.5. «Качество представления ГАБС в департамент финансов документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета города, в соответствии с утвержденным Графиком».

Значение данного показателя определено как доля количества документов и материалов, представленных в департамент финансов, соответствующих критериям качества составления и достоверности содержащейся в ней информации и не отправленных на доработку, к общему количеству документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета города, в соответствии с утвержденным Графиком.

Средняя балльная оценка по показателю составила 62,6 балла, что выше уровня за 2015 год на 34,0 баллов или на 218,9% (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 28,6 баллов).

Значение оценки показателя 100,0 баллов присвоено Департаменту финансов, документы и материалы которого подготовлены качественно и не отправлены на доработку. Оценку выше среднего значения имеют 4 ГАБС (Управление экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 78,6, Департамент муниципальной собственности и градостроительства – 68,4, Администрация города Югорска – 66,7, Департамент жилищно – коммунального и строительного комплекса – 64,3). Оценка показателя у остальных ГАБС ниже среднего значения.

Наихудшее значение – у Управления социальной политики – 38,9 баллов (менее 40% от общего количества документов и материалов, представленных в Департамент финансов, не соответствуют критериям качества составления и достоверности содержащейся в ней информации и отправлены на доработку).

6) Показатель 1.6. «Соблюдение сроков представления обоснований бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период (далее - ОБАС) в департамент финансов».

Показатель характеризует своевременность представления ОБАС в Департамент финансов в сроки, установленные постановлением администрации города Югорска от 12.08.2014 № 4104 «О порядке составления проекта решения о бюджете города Югорска на очередной финансовый год и плановый период» (с изменениями от 09.12.2014 № 6859, от 12.11.2015 № 3350, от 26.05.2016 № 1154, от 01.11.2016 № 2658) и письмами Департамента финансов о доведении предельных объемов бюджетных ассигнований на 2016 финансовый год.

Указанные сроки соблюдены 5 ГРБС: Департаментом финансов, Администрацией города Югорска, Департаментом жилищно-коммунального и строительного комплекса, Управлением экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»), Управлением образования, для которых значение оценки показателя составило 100,0 баллов (максимальное значение).

Остальные 6 ГРБС ОБАС представили в Департамент финансов с нарушением установленного срока, значение оценки показателя по ним составило 0 баллов.

Средняя балльная оценка по показателю составила 45,5 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 36,4 баллов).

7) Показатель 1.7. «Полнота и соответствие утверждённым формам обоснований бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период, представленных в департамент финансов».

Показатель характеризует соответствие/несоответствие утвержденным формам обоснований бюджетных ассигнований на 2016 финансовый год, представленных в Департамент финансов, на сколько полно ГРБС обосновал доведенные ему объемы бюджетных ассигнований при составлении проекта бюджета города на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в увязке с показателями результативности.

Оценка показателя по всем ГАБС составила 100,0 баллов (максимальное значение).

Средняя балльная оценка по показателю составила 100,0 баллов, что выше уровня 2015 года на 36,4 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 63,6 баллов).

8) Показатель 1.8. «Соответствие данных обоснований бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период доведённым департаментом финансов предельным объёмам бюджетных ассигнований».

Показатель характеризует соответствие или несоответствие представленного обоснования бюджетных ассигнований ГРБС на 2016 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предельным объемам бюджетных ассигнований, доведенным Департаментом финансов.

Оценка показателя по всем ГРБС составила 100,0 баллов (максимальное значение) (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 100,0 балла).

9) Показатель 1.9. «Изменение доли бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска».

Показатель характеризует уровень применения программно-целевого метода планирования главными распорядителями бюджетных средств.

В оценке качества финансового менеджмента по данному показателю не участвует Дума города Югорска.

Средняя оценка по данному показателю 90,0 баллов, что ниже уровня 2015 года на 10 баллов (в 2015 году средняя бальная оценка составляла 100,0 баллов).

9 ГРБС за 2016 год получили 100,0 баллов, так как у них наблюдается сохранение на достигнутом уровне доли бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска в общем объеме бюджетных ассигнований в отчётном периоде по отношению к предшествующему отчётному периоду.

У Администрации города Югорска оценка по данному показателю составила 0,0 баллов, в связи со снижением доля бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска, что обусловлено поступлением межбюджетных трансфертов за счет средств окружного бюджета в конце финансового года.

10) Показатель 1.10. «Доля проектов муниципальных программ города Югорска, проектов постановлений администрации города Югорска о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы города Югорска, получивших в управлении экономической политики администрации города Югорска положительное заключение при первичной экспертизе от общего количества проектов муниципальных программ города Югорска и проектов постановлений администрации города Югорска о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы города Югорска».

Показатель характеризует качество подготовки ГРБС проектов муниципальных программ города Югорска, проектов постановлений администрации города Югорска о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы города Югорска.

Оценка показателя производилась на основании данных, представленных Управлением экономической политики.

В оценке качества финансового менеджмента по данному показателю не участвуют Дума города Югорска, Управление экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»), МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», т.к. они не являются ответственными исполнителями муниципальных программ города Югорска.

Значение показателя по остальным ГАБС составило 99,0 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 100,0 баллов).

Оценка показателя по Управлению социальной политики самая низкая и составила 92 балла (2 проекта постановления администрации города Югорска о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы города Югорска получили отрицательные заключения управления экономической политики администрации города Югорска).

11) Показатель 1.11. «Доля проектов муниципальных программ города Югорска, проектов постановлений администрации города Югорска о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы города Югорска, получивших в департаменте финансов положительное заключение при первичной экспертизе от общего количества проектов муниципальных программ города Югорска и проектов постановлений администрации города Югорска о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы города Югорска».

Показатель характеризует качество подготовки ГРБС проектов муниципальных программ города Югорска, проектов постановлений администрации города Югорска о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы города Югорска.

В оценке качества финансового менеджмента по данному показателю не участвуют Дума города Югорска, Управление экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»), МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», т.к. они не являются ответственными исполнителями муниципальных программ города Югорска.

Оценка показателя по Управлению культуры самая низкая и составила 70 баллов (3 проекта постановления администрации города Югорска о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы города Югорска получили отрицательные заключения Департамента финансов). Оценка показателя по Департаменту муниципальной собственности и градостроительства составила 89,5 баллов (2 проекта постановления администрации города Югорска о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы города Югорска не получили положительного заключения при первичной экспертизе).

Значение показателя по остальным ГРБС составило 100,0 баллов (максимальное значение).

Средняя балльная оценка по показателю составила 94,2 балла, что ниже уровня за 2015 год на 3,1 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 97,3 баллов).

12) Показатель 1.12. «Качество планирования расходов: доля суммы изменений в сводную бюджетную роспись и бюджетную роспись ГРБС за счет перераспределения ассигнований внутри ГРБС».

При расчете показателя учитывалась общая сумма ассигнований в уведомлениях об изменении ассигнований в отчетном периоде в случае увеличения бюджетных ассигнований за счет передвижки по разделам, подразделам, КЦСР, КВР, КОСГУ и дополнительным кодам расходов на основании обращений ГРБС, не связанной с изменением бюджетной классификации расходов и дополнительным выделением бюджетных ассигнований в связи с уточнением бюджета города, внесенных в сводную бюджетную роспись и бюджетные росписи ГАБС в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Югорска (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска) и лимитов бюджетных обязательств города Югорска, утвержденным приказом Департамента финансов администрации города Югорска от 28.12.2015 № 44п (с изменениями от 01.06.2016), в общем объеме утвержденных бюджетных ассигнований по ГАБС.

Большое количество оформленных справок о внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета города Югорска и значительные суммы изменений бюджетных ассигнований свидетельствуют о некачественном планировании ГРБС соответствующих расходов. Целевым ориентиром для ГРБС является минимальный объём вносимых изменений в сводную бюджетную роспись и бюджетную роспись ГРБС.

Средняя балльная оценка по показателю составила 96,0 баллов, что ниже уровня за 2015 год на 0,1 балла (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 96,1 баллов).

Наилучшие оценки (выше среднего значения) по данному показателю имеют 5 из 11 оцениваемых ГРБС: Департамент финансов, Администрация города Югорска, Управление экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»), Департамент муниципальной собственности и градостроительства, МКУ «Централизованная бухгалтерия». Доля суммы ассигнований в уведомлениях об изменении ассигнований в отчетном периоде за счет перераспределения ассигнований внутри ГРБС в общем объеме бюджетных ассигнований данных ГРБС, согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений по состоянию на конец отчетного периода составила менее 3 %.

Наихудшая оценка присвоена Управлению культуры – 92,6 баллов.

13) Показатель 1.13. «Соблюдение сроков представления ГРБС фрагментов реестров расходных обязательств в департамент финансов».

Показатель по Управлению экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»), МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления» не оценивался, т.к. они не формируют фрагменты реестров расходных обязательств (расходные обязательства данных учреждений входят в состав реестра расходных обязательств Администрации города Югорска).

Оценка показателя по остальным 8 ГРБС составила 100,0 баллов.

14) Показатель 1.14. «Наличие/отсутствие необоснованных направлений расходов, включенных ГРБС в проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

Показатель характеризует качество подготовки ГРБС проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Средняя балльная оценка по показателю составила 100,0 баллов (максимальное значение) (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю также составляла 100,0 баллов).

15) Показатели 1.15. «Определение объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг на основе нормативных затрат»; 1.16. «Наличие результатов контроля за выполнением муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам в соответствии с утвержденным порядком»; 1.17. «Изучение мнения населения о качестве оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в соответствии с установленным порядком».

Данные показатели по Думе города Югорска, Департаменту финансов, Администрации города Югорска, МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», Департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса, не выполняющих функции учредителей в отношении муниципальных учреждений, не оценивался.

Показатель 1.15. «Определение объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг на основе нормативных затрат» не оценивался по Департаменту муниципальной собственности и градостроительства, так как подведомственное ему МАУ «Городское лесничество» выполняет муниципальные работы, которые не нормируются.

Значение показателей по всем оцениваемым ГРБС составило 100,0 баллов (максимальное значение) (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данным показателям составляла по 100,0 баллов).

16) Показатель 1.18. «Полнота предложений по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств, представленных ГРБС для внесения изменений в решение Думы города о бюджете».

Показатель характеризует качество работы по подготовке обоснований новых (увеличению действующих) расходных обязательств для внесения изменений в решение Думы города о бюджете.

Оценка показателя по Департаменту финансов, Департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса, МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления» составила 100,0 баллов (максимальное значение), ГРБС достаточно полно обосновали предложения по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств.

Остальные 5 ГРБС (Администрации города Югорска, Думе города Югорска, Управление образования, Управление социальной политики, Департамент муниципальной собственности и градостроительства) не полностью обосновал предложения по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств, значение оценки показателя по ним составило 0 баллов.

Показатель не оценивался по МКУ «Централизованная бухгалтерия», Управление экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»), Управление культуры, так как данные ГРБС не направляли в течение 2016 финансового года письма с предложениями по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств.

Средняя балльная оценка по показателю составила 37,5 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю также составляла 37,5 баллов).

17) Показатель 1.19. «Проведение мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого подведомственными ГРБС муниципальными учреждениями, в соответствии с утвержденным правовым актом ГРБС».

Показатель характеризует целенаправленность работы ГРБС по совершенствованию финансового менеджмента. Целевой ориентир - проведение регулярного мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого подведомственными ГРБС муниципальными учреждениями, ежегодное повышение уровня качества финансового менеджмента.

Показатель по Думе города Югорска, Администрации города Югорска, МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», Департаменту финансов, Департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса, не имеющих подведомственной сети учреждений, не оценивался.

Показатель по ГРБС, имеющим в подведомственности муниципальные учреждения, составил 0 баллов (в 2015 году также все ГРБС имели оценки 0 баллов). Мониторинг качества финансового менеджмента в отношении подведомственных муниципальных учреждений ГРБС не осуществляется.

18) Показатель 1.20. «Обеспечение открытости информации о ГРБС в отчетном году».

Показатель характеризует уровень открытости, прозрачности и подотчетности финансовой деятельности ГРБС.

При оценке показателя учитывалось наличие на официальном сайте администрации города Югорска в сети Интернет по состоянию на дату предоставления данных для мониторинга следующей информации:

1) актуальных редакций муниципальных программ города Югорска, ответственным исполнителем которых является ГРБС;

2) отчетов о ходе реализации муниципальных программ города Югорска, ответственным исполнителем которых является ГРБС;

3) отчетов о деятельности ГРБС за отчетный год;

4) результатов контроля за выполнением муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг юридическим и физическим лицам;

5) результатов изучения мнения населения о качестве оказания муниципальных услуг (выполнения работ);

6) результатов мониторинга выполнения подведомственными ГРБС муниципальными учреждениями муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Показатель по Думе города Югорска, МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», не являющихся ответственными исполнителями муниципальных программ города Югорска, и не выполняющих функции учредителей в отношении муниципальных учреждений, не оценивался.

Значение показателя по всем оцениваемым ГРБС составило 100,0 баллов (максимальное значение) (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 100,0 баллов).

**2. Оценка результатов исполнения бюджета**

Для расчёта показателей Мониторинга в части исполнения бюджета использовались:

данные годовых отчётов ГАБС об исполнении бюджета за 2016 год, данные автоматизированной системы "Бюджет" о кассовом исполнении за 2016 год расходов в необходимом для расчета показателей разрезах;

данные отчетов ГРБС о выполнении муниципальных заданий;

данные отчетов о реализации муниципальных программ города Югорска;

сопроводительные письма ГАБС о представлении информаций, документов и материалов.

Средняя балльная оценка по 2-й группе показателей за 2016 год составила 76,0 баллов по 100-балльной шкале, что на 6,7 баллов выше значения за 2015 год (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данной группе показателей составляла 82,7 балла).

5 ГАБС или 45,5% от общего количества оцениваемых ГАБС имеют значения балльной оценки качества финансового менеджмента выше среднего (по убыванию баллов: Департамент финансов – 91,7, Администрация города Югорска – 89,9, Управление образования – 88,0, Управление социальной политики – 78,5, Управление экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг») – 77,8, Остальные 6 ГАБС имеют значения балльной оценки качества финансового менеджмента ниже среднего уровня, из них МКУ «Централизованная бухгалтерия» получило самую низкую оценку, набрав 63,3 баллов.

Оценка результатов исполнения бюджета проведена по шестнадцати показателям:

1) Показатель 2.1. «Соблюдение сроков представления утверждённой бюджетной росписи ГРБС в департамент финансов».

Показатель характеризует своевременность представления утвержденной бюджетной росписи ГРБС в Департамент финансов.

Показатель по МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», Управлению экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг») не оценивался, так как они не формирует отдельную бюджетную роспись ГРБС (бюджетные ассигнования входят в состав бюджетной росписи Администрации города Югорска).

Максимальное значение оценки показателя 100,0 баллов набрали Департамент финансов, Администрация города Югорска, Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса, Департамент муниципальной собственности и градостроительства, Управление образования.

Два раза нарушила срок предоставления в Департамент финансов утвержденной бюджетной росписи Дума города Югорска - 71 балл.

Наихудшие оценки получили Управление культуры и Управление социальной политики, набравшие по 57 баллов.

Средняя балльная оценка по показателю составила 86,0 баллов, что выше уровня за 2015 года на 16 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 70,0 баллов).

2) Показатель 2.2. «Доля исполненных бюджетных ассигнований».

Показатель характеризует исполнение бюджетных ассигнований на конец отчётного периода. Допустимое отклонение - ≥ 5%.

Значение показателя по всем ГАБС составило 100,0 % (максимальное значение).

Средняя балльная оценка по показателю составила 100 баллов, что выше уровня за 2015 год на 0,1 балла (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 99,9 баллов).

3) Показатель 2.3. «Равномерность расходов».

Показатель характеризует равномерность кассовых расходов в течение отчётного периода.

При расчете показателя учитывался объем кассовых расходов в 4 квартале к среднему объему кассовых расходов за 1 - 3 кварталы отчетного финансового года. Целевым ориентиром для ГАБС являлось значение показателя менее 50,0%, учитывая, что оплата выполненных работ за декабрь отчетного периода производилась в декабре.

9 ГРБС, или 81,0 % от оцениваемого количества, удалось обеспечить достаточно равномерное исполнение расходов в течение отчётного финансового года, что позволило получить максимальную оценку по данному показателю – 100,0 баллов.

Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса и Департамент муниципальной собственности и градостроительства набрали 0 баллов, так как их расходы 4 квартала значительно превысили средний объём расходов, произведённых в I-III квартале 2016 года, в результате чего им были присвоены наименьшие оценки по данному показателю.

Средняя балльная оценка по показателю составила 81,8 балла, что выше уровня за 2015 год на 0,7 балла (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 81,1 балла).

4) Показатель 2.4. «Соблюдение порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Югорска».

Показатель по Управлению экономической политики не оценивался, так как оно не формирует отдельный кассовый план исполнения бюджета ГРБС (бюджетные ассигнования по расходам МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» входят в состав кассового плана исполнения бюджета Администрации города Югорска).

Максимальное значение оценки показателя 100,0 баллов набрали Департамент финансов и Управление образования.

По Департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса, Администрации города Югорска значение оценки показателя составило 80,0 баллов.

Средняя балльная оценка по показателю составила 54,0 балла, что выше уровня за 2015 год на 10 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 44,0 балла).

По остальным ГАБС значение оценки показателя составило 30,0 баллов (ниже среднего значения оценки). Выявлены факты неоднократного нарушения данными ГАБС порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Югорска.

5) Показатель 2.5. «Качество составления ГРБС прогнозов отдельных кассовых выплат по расходам».

Показатель характеризует качество составления ГРБС прогнозов отдельных кассовых выплат по расходам. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0.

Показатель по Управлению экономической политики не оценивался, так как оно не формирует отдельный кассовый план исполнения бюджета ГРБС (бюджетные ассигнования по расходам МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» входят в состав кассового плана исполнения бюджета Администрации города Югорска).

Значение оценки показателя по всем оцениваемым ГАБС составило 0 баллов (минимальное значение). У всех ГРБС имеются случаи отклонения кассовых выплат от показателей, указанных в прогнозах отдельных кассовых выплат по расходам, на величину более чем 15%.

Средняя балльная оценка по показателю составила 0 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла также 0 баллов).

6) Показатель 2.6. «Соблюдение сроков представления в управление экономической политики администрации города Югорска информации, необходимой для составления итогов социально-экономического развития города Югорска в течение отчетного года».

Оценка показателя производилась на основании данных, представленных Управлением экономической политики.

Показатель по Думе города Югорска, Управлению экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»), МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления» не оценивался. Представление информации данными ГАБС не требуется.

Показатель по иным ГАБС оценен на 100,0 баллов. Сроки предоставления в Управление экономической политики информации, необходимой для составления итогов социально-экономического развития города Югорска в течение отчетного года, всеми оцениваемыми ГАБС соблюдены.

7) Показатель 2.7. «Достоверность и полнота представленной в управление экономической политики администрации города Югорска информации, необходимой для составления итогов социально-экономического развития города Югорска в течение отчетного года».

Оценка показателя производилась на основании данных, представленных Управлением экономической политики.

Показатель по Думе города Югорска, Управлению экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»), МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления» не оценивался. Представление информации данными ГАБС не требуется.

Показатель по иным ГАБС оценен на 100,0 баллов. Информация, необходимая для составления итогов социально-экономического развития города Югорска, представлена в управление экономической политики всеми оцениваемыми ГАБС качественная и в полном объеме.

8) Показатель 2.8. «Доля выполненных целевых показателей муниципальных программ города Югорска, характеризующих результаты их реализации, от общего количества утвержденных целевых показателей муниципальных программ города Югорска».

Показатель характеризует качество планирования и уровень исполнения целевых показателей, характеризующих результаты их реализации, от общего количества утвержденных целевых показателей муниципальных программ города Югорска.

Оценка показателя производилась на основании данных, представленных Управлением экономической политики.

Показатель по Думе города Югорска, МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления» не оценивался, так как они не являются ответственными исполнителями муниципальных программ города Югорска.

Максимальное значение показателя 100,0 баллов сложилось у Департамента финансов и Управления экономической политики. Целевые показатели муниципальных программ города Югорска, в достижении которых участвует данные ГРБС, выполнены в полном объеме.

Средняя балльная оценка по показателю составила 94,7 балла, что выше уровня за 2015 год на 4,4 балла (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 90,3 балла).

Оценка показателя по 4 ГАБС составила менее 100,0 баллов, но выше среднего значения:

Управление культуры - 98,2 балла. Из 15 целевых показателей муниципальных программ города Югорска, в достижении которых участвует ГРБС, 14 выполнено, что составляет 93,3%;

Администрация города Югорска - 98,2 балла. Из 45 целевых показателей муниципальных программ города Югорска, в достижении которых участвует ГРБС, 42 выполнено, что составляет 93,3%;

Департамент муниципальной собственности и градостроительства - 92,6 балла. Из 25 целевых показателей муниципальных программ города Югорска, в достижении которых участвует ГРБС, 22 выполнено, что составляет 88,0%;

Департамент муниципальной собственности и градостроительства - 92,6 балла. Из 25 целевых показателей муниципальных программ города Югорска, в достижении которых участвует ГРБС, 22 выполнено, что составляет 88,0%;

Управление социальной политики - 90,2 балла. Из 42 целевых показателей муниципальных программ города Югорска, в достижении которых участвует ГРБС, 36 выполнено, что составляет 85,7%;

Оценку показателя ниже среднего значения получили:

Управление образования – 89,5 баллов. Из 20 целевых показателей муниципальных программ города Югорска, в достижении которых участвует ГРБС, 17 выполнено, что составляет 85,0%;

Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса – 88,9 баллов. Из 45 целевых показателей муниципальных программ города Югорска, в достижении которых участвует ГРБС, 38 выполнено, что составляет 84,4%.

9) Показатели 2.9. «Удельный вес муниципальных учреждений, выполнивших и перевыполнивших муниципальное задание, в общем количестве муниципальных учреждений, которым доведены муниципальные задания».

Показатель характеризует качество работы по осуществлению контроля за выполнением подведомственными муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципальных заданий в отчетном году.

Показатели по Думе города Югорска, Администрации города Югорска, МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», Департаменту финансов, Департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса не оценивались, так как данные ГРБС не исполняют функции учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Значения оценки показателей по всем оцениваемым ГРБС составили по 100,0 баллов (максимальное значение) (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 100,0 баллов).

10) Показатель 2.10. «Удельный вес подведомственных муниципальных учреждений с долей доходов от приносящей доход деятельности в общей структуре доходов свыше 5%».

Показатель характеризует качество работы по привлечению дополнительных доходов подведомственных ГРБС муниципальных бюджетных и автономных учреждений от приносящей доход деятельности.

Показатель по Думе города Югорска, Администрации города Югорска, МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», Департаменту финансов, Департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса не оценивался, так как данные ГРБС не имеют подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Средняя балльная оценка по показателю составила 36,0 баллов, что выше уровня за 2015 год на 16 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 20,0 баллов).

Значение оценки показателя 100,0 баллов составило по Департаменту муниципальной собственности и градостроительства. Доля доходов от приносящей доход деятельности в общей структуре доходов МАУ «Городское лесничество» более 5%.

Значение оценки показателя 80,0 баллов составило по Управлению образования, так как из 14 подведомственных учреждений 7 имеют долю доходов от приносящей доход деятельности в общей структуре доходов более 5%.

У остальных оцениваемых ГРБС значение оценки показателя 0 баллов (менее 50% подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений имеют долю доходов от приносящей доход деятельности в общей структуре доходов свыше 5%).

11) Показатель 2.11. «Динамика объема доходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных ГРБС, от приносящей доход деятельности».

Показатель характеризует качество работы по привлечению дополнительных доходов подведомственных ГРБС муниципальных бюджетных и автономных учреждений от приносящей доход деятельности.

Показатель по Думе города Югорска, Администрации города Югорска, МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», Департаменту финансов, Департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса не оценивался, так как данные ГРБС не имеют подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Средняя балльная оценка по показателю составила 40,0 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 60,0 баллов).

Оценку показателя 100,0 баллов набрали:

* Управление образования (объем доходов подведомственных учреждений от приносящей доход деятельности в 2016 году увеличился по сравнению с 2015 годом на 45,6%);
* Управление социальной политики (объем доходов подведомственных учреждений от приносящей доход деятельности в 2016 году увеличился по сравнению с 2015 годом на 15,0%).

Показатель оценен на 0 баллов по Управлению культуры, Департаменту муниципальной собственности и градостроительства, Управлению экономической политики, т.к. объем доходов подведомственных учреждений от приносящей доход деятельности в 2016 году снизился по сравнению с 2015 годом.

Снижение показателя со 100,0 баллов в 2015 году до 0 баллов в 2016 году по Управлению экономической политики (МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг») объясняется поступлением в 2015 году доходов в виде гранта из бюджета Ханты - Мансийского автономного округа - Югры за победу в конкурсе «Лучший МФЦ ХМАО – Югры» в размере 50,0 тыс. рублей.

12) Показатель 2.12. «Динамика объема доходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных ГРБС, от оказания платных услуг».

Показатель характеризует качество работы по привлечению дополнительных доходов подведомственных ГРБС муниципальных бюджетных и автономных учреждений от приносящей доход деятельности.

Показатель по Думе города Югорска, Администрации города Югорска, МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», Департаменту финансов, Департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса не оценивался, так как данные ГРБС не имеют подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Средняя балльная оценка по показателю составила 60,0 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла также 60,0 баллов).

Максимальное значение оценки показателя 100,0 баллов набрали:

* Управление экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»). Объем доходов МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» от оказания платных услуг вырос на 518,0% относительно 2015 года. Платные услуги оказываются учреждением с 29.07.2015, в 2016 году перечень платных услуг был расширен.
* Управление образования. Объем доходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных данному ГРБС, от оказания платных услуг снизился на 14,0%. Снижение показателя обусловлено тем, что платные услуги стали менее востребованы в МАДОУ «Детский сад «Гусельки», МАДОУ «Детский сад «Золотой ключик», МБОУ «Лицей им. Г.Ф. Атякшева».
* Управление социальной политики. Объем доходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных данному ГРБС, от оказания платных услуг снизился на 49,0%. Снижение показателя обусловлено отсутствием условий по оказанию платных услуг в учреждениях спорта.

0 баллов набрали Управление культуры (объем доходов подведомственных учреждений от оказания платных услуг в 2016 году снизился по сравнению с 2015 годом) и Департамент муниципальной собственности и градостроительства (общий доход подведомственного учреждения от приносящей доход деятельности равен доходам от оказания платных услуг). Снижение объема доходов от оказания платных услуг по сравнению с 2015 годом по учреждениям культуры объясняется исключением в 2016 году услуг по кинопрокату, в связи с открытием двух кинотеаторов в городе.

13) Показатель 2.13. «Процент исполнения доходов, администрируемых ГАДБ».

Показатель характеризует качество планирования и исполнение доходов, администрируемых ГАДБ. Целевым ориентиром является значение показателя от 95% до 105%.

Показатель по Думе города Югорска, Управлению экономической политики, МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», Управлению образования, Управлению культуры, Управлению социальной политики, Департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса не оценивался.

Показатель оценен на 100,0 баллов по Администрации города Югорска, Департаменту финансов, Департамент муниципальной собственности и градостроительства (процент исполнения доходов, администрируемых ГАДБ, составил 100,0% от плана).

Средняя балльная оценка по показателю составила 100,0 баллов, что выше уровня за 2015 год на 10,0 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 90,0 баллов).

14) Показатель 2.14. «Доля дебиторской задолженности по доходам ГАДБ без учета безвозмездных поступлений в общем объёме доходов».

Показатель характеризует наличие/отсутствие значительного объёма дебиторской задолженности по доходам без учета безвозмездных поступлений. Целевым ориентиром является значение показателя, равное или менее 5%.

Показатель по Думе города Югорска, Управлению экономической политики, МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления» не оценивался.

Значение показателя 0 баллов составило по Департаменту муниципальной собственности и градостроительства. Дебиторская задолженность по доходам составила 107,5% от общего объема доходов в отчетном периоде.

Показатель по иным оцениваемым ГАБС составил 100,0 баллов. Дебиторская задолженность по доходам ГАДБ без учета безвозмездных поступлений на конец отчетного периода в общем объёме доходов отсутствует.

Средняя балльная оценка по показателю составила 85,7 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла также 85,7 баллов).

15) Показатель 2.15. «Доля дебиторской задолженности по расходам в общем объёме расходов».

Показатель характеризует наличие/отсутствие значительного объёма дебиторской задолженности по расходам. Целевым ориентиром является значение показателя, равное или менее 5%.

Показатель по всем ГАБС оценен на 100,0 баллов.

По Администрации города Югорска, Департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса, МКУ «Централизованная бухгалтерия», Думе города, Управлению образования, Управлению культуры, Управлению социальной политики, МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления» доля дебиторской задолженности в общем объеме расходов составляет 0%, по остальным оцениваемым ГАБС – от 0,1 до 3,1%.

Средняя балльная оценка по показателю составила 100,0 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла также 100,0 баллов).

16) Показатель 2.16. «Доля кредиторской задолженности по расходам в общем объёме расходов».

Показатель характеризует наличие/отсутствие значительного объёма кредиторской задолженности по расходам. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0%.

Значение показателя 100,0 баллов составило по Управлению экономической политики, Управлению социальной политики, Департаменту муниципальной собственности и градостроительства, МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», Управлению культуры. Доля их кредиторской задолженности в общем объеме расходов составляет 0%.

Значение оценки показателя 50,0 баллов получили: Управление образования, Администрация города Югорска, Департамент финансов, Дума города Югорска, Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса, МКУ «Централизованная бухгалтерия». Доля их кредиторской задолженности в общем объеме расходов составляет от 0,1% до 0,5%.

Средняя балльная оценка по показателю составила 72,7 баллов, что выше уровня за 2015 год на 1,8 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 70,9 баллов).

**3. Оценка состояния учёта и отчётности**

Для расчёта показателей Мониторинга в части исполнения бюджета использовались:

данные годовых отчётов ГАБС за 2016 год об исполнении бюджета, обходные листы с отражением сроков представления и принятия отчётности ГАБС;

сведения о внесенных изменениях в бюджетную отчетность;

сопроводительные письма ГАБС о представлении в Департамент финансов информаций, отчетов, аналитических данных по вопросам планирования и исполнения бюджета города;

данные о принятии у ГАБС информаций, отчетов, аналитических данных, служебные записки Департамента финансов о предоставлении ГАБС недостоверной информации с требованием ее доработать.

Средняя балльная оценка по 3-й группе показателей за 2016 год довольно низкая и составила 77,4 баллов по 100-балльной шкале, что все же на 2,1 балла выше значения за 2015 год (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данной группе показателей составляла 75,1 баллов).

За 2016 год только 3-м из 11 ГАБС (27,3%) присвоена максимальная оценка – 100 баллов (Департаменту финансов, Думе города Югорска и Управлению экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»). 5 ГАБС или 45,5% от общего количества оцениваемых ГАБС имеют значения балльной оценки качества финансового менеджмента по 3-й группе показателей ниже среднего, из них 3 ГАБС (МКУ «Централизованная бухгалтерия», Управление культуры, Управление социальной политики) набрали ниже 60 баллов.

Оценка результатов исполнения бюджета проведена по четырем показателям:

1) Показатель 3.1. «Соблюдение сроков формирования и представления в департамент финансов отчётности об исполнении бюджета».

Показатель характеризует своевременность формирования и представления в Департамент финансов отчётности об исполнении бюджета.

Показатель по всем ГАБС оценен на 100,0 баллов. Сроки предоставления в Департамент финансов отчетности об исполнении бюджета города за 2016 год соблюдены всеми ГАБС.

2) Показатель 3.2. «Качество представленной бюджетной отчетности».

Показатель характеризует качество представления в Департамент финансов отчётности об исполнении бюджета.

Показатель по всем ГАБС оценен на 100,0 баллов.

Средняя балльная оценка по показателю составила 100,0 баллов, что выше уровня за 2015 год на 9,1 балла (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 90,9 баллов).

3) Показатель 3.3. «Соблюдение сроков представления в департамент финансов информаций, отчетов, аналитических данных по вопросам планирования и исполнения бюджета города».

Показатель характеризует своевременность представления в Департамент финансов информаций, отчетов, аналитических данных по вопросам планирования и исполнения бюджета города и отражает уровень ответственности и дисциплинированности ГАБС по соблюдению установленных сроков представления информаций, отчетов, аналитических данных за отчетный период.

Средняя балльная оценка по показателю составила 68,7 балла, что ниже уровня за 2015 год на 4,3 балла (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 73,0 балла).

Значение оценки показателя 100,0 баллов у трех ГАБС (27,3% от общего количества оцениваемых ГАБС), представлявшим информации, отчеты, аналитические данные своевременно: Департамент финансов, Дума и Управление экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»).

У Администрации города Югорска значение оценки показателя составило 90,3 балла. Оценка показателя по 2 ГАБС составила от 80,0 до 90,0 баллов, но выше среднего значения по данному показателю:

* Департамент жилищно – коммунального и строительного комплекса – 85,2 балла;
* Департамент муниципальной собственности и градостроительства – 82,5 баллов.

Остальные 5 ГАБС или 45,5% от общего количества оцениваемых ГАБС представляли информации, отчеты, аналитические данные с нарушением установленных сроков и набрали количество баллов ниже среднего:

* Управление образования – 51,5 баллов;
* МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления» - 40,0 баллов;
* МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 37,0 баллов;
* Управление культуры – 35,3 балла;
* Управление социальной политики – 34,3 балла.

4) Показатель 3.4. «Наличие ошибок, достоверность информаций, отчетов, аналитических данных по вопросам планирования и исполнения бюджета города, представленных в департамент финансов».

Показатель характеризует качество представления в Департамент финансов информаций, отчетов, аналитических данных по вопросам планирования и исполнения бюджета города.

Средняя балльная оценка по показателю составила 40,9 баллов, что выше уровня за 2015 год на 4,5 баллов (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 36,4 балла).

Значение оценки показателя составило 100,0 баллов у Департамента финансов администрации города Югорска, Думы города Югорска и Управления экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»).

Оценку показателя 50,0 баллов получили 3 ГАБС: Администрация города Югорска, Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса, Департамент муниципальной собственности и градостроительства. Доля информаций, отчетов, аналитических данных по вопросам планирования и исполнения бюджета города, представленных ими в Департамент финансов без ошибок и не отправленных на доработку в общем количестве информаций, отчетов, аналитических данных по вопросам планирования и исполнения бюджета города, запрашиваемых Департаментом финансов, у данных ГАБС составила не более 80%.

Оценка показателя по остальным 5 ГАБС (45,5% от общего количества оцениваемых ГАБС) составила 0,0 баллов: МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», МКУ «Централизованная бухгалтерия», Управление образования, Управление культуры, Управление социальной политики. Представленные данными ГАБС в Департамент финансов информации, отчеты, аналитические данные по вопросам планирования и исполнения бюджета города содержали большое количество ошибок, неоднократно отправлялись на доработку.

**4. Оценка исполнения судебных актов**

Для расчёта показателей Мониторинга в части исполнения бюджета использовались данные о судебных актах о возмещении ущерба в результате незаконных действий или бездействий ГАБС и (или) его должностных лиц, о предъявленных к взысканию исполнительных документов.

Средняя балльная оценка по 4-й группе показателей составила 100,0 баллов по 100-балльной шкале (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данной группе показателей составляла также 100,0 баллов).

Всем 11 ГАБС присвоена максимальная оценка – 100 баллов.

Оценка результатов исполнения судебных актов проведена по двум показателям:

1) Показатель 4.1. «Наличие предъявленных к оплате за счёт средств местного бюджета судебных актов о возмещении ущерба в результате незаконных действий или бездействий ГАБС и (или) его должностных лиц».

Показатель характеризует качество выполняемых функций ГАБС и наличие/отсутствие судебных актов, предъявленных к оплате за счёт средств местного бюджета, о возмещении ущерба в результате незаконных действий или бездействий ГАБС и (или) его должностных лиц.

Показатель по всем ГАБС оценен на 100,0 баллов. Отсутствуют на конец отчетного периода предъявленные к оплате за счёт средств местного бюджета судебные акты о возмещении ущерба в результате незаконных действий или бездействий ГАБС и (или) его должностных лиц.

2) Показатель 4.2. «Доля исполненных ГАБС исполнительных документов в общем объёме предъявленных к взысканию исполнительных документов».

Показатель характеризует долю исполненных ГАБС исполнительных документов в общем объёме предъявленных к взысканию исполнительных документов.

Показатель по Думе города Югорска, Управлению экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»), МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», Департаменту финансов, Управлению образования, Управлению культуры, Управлению социальной политики, Департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса не оценивался. Отсутствуют исполнительные документы, подлежащие исполнению.

Показатель по Департаменту муниципальной собственности и градостроительства составил 100,0 баллов. Предъявленные к взысканию исполнительные документы исполнены в полном объеме.

**5. Оценка кадрового потенциала экономических и бухгалтерских служб**

Для расчёта показателей Мониторинга в части исполнения бюджета использовалась информация ГАБС, представленная по установленной форме.

Средняя балльная оценка по 5-й группе показателей составила 96,2 балла, что выше уровня за 2015 год на 3,2 балла (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данной группе показателей составляла 93,0 балла).

Из 8 оцениваемых ГАБС 5 или 62,5% имеют оценку выше среднего значения.

Оценка результатов исполнения бюджета проведена по двум показателям:

1) Показатель 5.1 «Доля специалистов экономических и бухгалтерских служб, имеющих высшее образование, от общего количества специалистов экономических и бухгалтерских служб».

Показатель характеризует уровень образования специалистов экономических и бухгалтерских служб.

Показатель по МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», Управлению культуры, Управлению социальной политики не оценивался, т.к. в их структуре отсутствуют экономическая и бухгалтерская службы.

Средняя балльная оценка по показателю составила 92,3 балла, что выше уровня за 2015 год на 6,3 балла (в 2015 году средняя балльная оценка качества финансового менеджмента по данному показателю составляла 86,0 балла).

Значение оценки показателя составило 100,0 баллов у Думы города Югорска, Департамента финансов, Департамента муниципальной собственности и градостроительства, Управления образования, Управления экономической политики (в отношении МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»). Все специалисты экономических и бухгалтерских служб указанных ГАБС имеют высшее образование.

Оценка показателя по иным ГАБС составила менее 100,0 баллов:

Администрация города Югорска – 90,0 баллов (9 из 10 специалистов экономических и бухгалтерских служб имеют высшее образование);

Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса – 77,8 баллов (7 из 9 специалистов экономических и бухгалтерских служб имеют высшее образование);

МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 70,6 баллов (12 из 17 специалистов экономических и бухгалтерских служб имеют высшее образование) – наихудшее значение.

2) Показатель 5.2. «Уровень укомплектованности кадрами экономических и бухгалтерских служб».

Показатель по МКУ «Служба обеспечения органов местного самоуправления», Управлению культуры, Управлению социальной политики не оценивался, т.к. в их структуре отсутствуют экономическая и бухгалтерская службы.

У всех остальных ГАБС значение оценки показателя составило 100,0 баллов. Штат их экономических и бухгалтерских служб укомплектован полностью.

Мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города Югорска, за 2016 год выявил недостаточный уровень работы большинства ГАБС в следующих направлениях:

- регулирование внутренних бюджетных процедур;

- проведение мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого подведомственными ГРБС муниципальными учреждениями;

- составление и ведение кассового плана исполнения бюджета города Югорска;

- увеличение доходов от приносящей доход деятельности;

- уменьшение дебиторской задолженности по доходам.

Всем ГАБС рекомендуется также обратить особое внимание на неукоснительное соблюдение сроков предоставления в Департамент финансов документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета города, обоснований бюджетных ассигнований, утверждённой бюджетной росписи, информаций, отчетов, аналитических данных по вопросам планирования и исполнения бюджета города, а также на качество составляемых документов и предоставляемой бюджетной отчетности.