Мониторинг качества финансового менеджмента подведомственных государственных учреждений по итогам 2023 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | | **ГБУ «Автобаза администрации Брянской области»** | | **ГБУ «Управление домами администрации Брянской области»** | | **ГАУ Брянской области «Сосновый бор»** | |
| **Рейтинг** | | **1** | | **2** | | **3** | |
| **Итоговая оценка/максимальная оценка**  **(в баллах)** | | **65/100** | | **52/100** | | **46/100** | |
| Наименование показателей  Вес направления/  коэффициент показателя | | Значение показателей | | | | | |
| Оценка показателя (целевое значение = 1) | Общая оценка по направлению (в баллах) | Оценка показателя (целевое значение = 1) | Общая оценка по направлению (в баллах) | Оценка показателя (целевое значение = 1) | Общая оценка по направлению (в баллах) |
| 1. Эффективность исполнения бюджета по доходам: | 10 % | 1 | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Управление дебиторской задолженностью по доходам | 1,0 |
| 2. Качество исполнения бюджета по расходам: | 30 % | 1 | 30 | 0 | 18 | 1 | 30 |
| Управление кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками | 0,4 |
| Управление кредиторской задолженностью по заработной плате | 0,3 | 1 | 1 | 1 |
| Наличие просроченной дебиторской задолженности | 0,3 | 1 | 1 | 1 |
| 3. Выполнение государственного задания: | 10 % | 1 | 10 | 1 | 10 | 1 | 10 |
| Полнота выполнения объема государственного задания | 1,0 |
| 4.Оценка поступления и использования средств от приносящей доход деятельности: | 30 % | 0 | 9 | 1 | 18 | 0 | 0 |
| Отклонение поступлений средств от приносящей доход деятельности от установленного в плане ФХД значения | 0,3 |
| Темп роста поступлений средств от приносящей доход деятельности | 0,3 | 1 | 1 | 0 |
| Доля расходов учреждения, осуществляемых за счет средств от приносящей доход деятельности | 0,4 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Показатели качества внутреннего финансового контроля и аудита, учета и отчетности: | 20 % | 0 | 6 | 0 | 6 | 0 | 6 |
| Объем недостач, выявленных в отчетном периоде | 0,3 |
| Нарушения при осуществлении закупок товаров, работ, услуг | 0,4 | 0 | 0 | 0 |
| Наличие актуальной информации о государственном задании и его исполнении на сайте www.bus.gov.ru | 0,3 | 1 | 1 | 1 |
| **Перечень показателей, значения оценок по которым отклоняются от их целевых значений в отрицательную сторону** | | 1) «Отклонение средств от приносящей доход деятельности от значения, установленного в плане ФХД».  Объем средств, полученных в 2023 году в соотношении с объемом средств, установленным в плане ФХД, составил 99,2 % (целевое значение - больше или равно 100 %).  2) Значение показателя «Доля расходов учреждения, осуществляемых за счет средств от приносящей доход деятельности» составило 8,5 % от общего объема расходов. Целевое значение – больше или равно 35 %.  3) «Объем недостач, выявленных в отчетном периоде».  В ходе аудиторского мероприятия в 2023 году выявлено наличие недостач материальных ценностей.  4) «Нарушения при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд». Наличие нарушений 44-ФЗ от 05.04.2013 по результатам аудиторского мероприятия в 2023 году. | | 1) «Управление дебиторской задолженностью по доходам».  Сумма дебиторской задолженности на конец 2023 года по сравнению с началом отчетного года увеличилась. Целевое значение – сокращение величины дебиторской задолженности.  2) «Управление кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками». Целевое значение – не более 2% от кассового исполнения бюджета по расходам на товары, работы (услуги). Показатель учреждения – 3,4%.  3) Значение показателя «Доля расходов учреждения, осуществляемых за счет средств от приносящей доход деятельности» составило 12 % от общего объема расходов. Целевое значение – больше или равно 35 %.  4) «Объем недостач, выявленных в отчетном периоде».  В ходе аудиторского мероприятия в 2023 году выявлено наличие недостач материальных ценностей.  5) «Нарушения при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд». Наличие нарушений 44-ФЗ от 05.04.2013 по результатам аудиторского мероприятия в 2023 году. | | 1) «Управление дебиторской задолженностью по доходам».  Сумма дебиторской задолженности на конец 2023 года по сравнению с началом отчетного года увеличилась. Целевое значение – сокращение суммы дебиторской задолженности.  2) «Отклонение поступлений средств от приносящей доход деятельности от установленного в плане ФХД значения».  Объем средств, полученных в 2023 году в соотношении с объемом средств, установленным в плане ФХД, составил 44 % (целевое значение - больше или равно 100 %).  3) «Темп роста поступлений средств от приносящей доход деятельности». Темп роста уменьшился и составил 54 %. Целевое значение - больше или равно 100 %.  4) «Доля расходов учреждения, осуществляемых за счет средств от приносящей доход деятельности» - значение составило 24 % от общего объема расходов. Целевое значение – больше или равно 35 %.  5) «Объем недостач, выявленных в отчетном периоде».  В ходе аудиторского мероприятия в 2023 году выявлено наличие недостач материальных ценностей.  6) «Нарушения при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд». Наличие нарушений 223-ФЗ от 18.07.2011 по результатам аудиторского мероприятия в 2023 году. | |
| **Рекомендации по повышению качества финансового менеджмента** | | 1) Следовать рекомендациям группы внутреннего финансового аудита по повышению качества финансового менеджмента, изложенным в заключении по результатам аудиторского мероприятия.  2) Усилить контроль со стороны ответственных лиц за недопущением недостач материальных ценностей.  3) По мере возможности увеличить долю расходов учреждения, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств от приносящей доход деятельности, увеличив соответственно объем поступлений вышеназванных средств. | | 1) Следовать рекомендациям группы внутреннего финансового аудита по повышению качества финансового менеджмента, изложенным в заключении по результатам аудиторского мероприятия.  2) По мере возможности производить оплату товаров и услуг до конца года.  3) Усилить контроль со стороны ответственных лиц за недопущением недостач материальных ценностей.  4) По мере возможности увеличить долю расходов учреждения, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств от приносящей доход деятельности, увеличив соответственно объем поступлений вышеназванных средств. | | 1) Следовать рекомендациям группы внутреннего финансового аудита по повышению качества финансового менеджмента, изложенным в заключении по результатам аудиторского мероприятия.  2) Усилить контроль со стороны ответственных лиц за недопущением недостач материальных ценностей.  3) По мере возможности увеличить долю расходов учреждения, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств от приносящей доход деятельности, увеличив соответственно темп роста поступлений вышеназванных средств. | |

Советник заместителя Губернатора Брянской области

группы внутреннего финансового аудита Д.И. Симоненко