Департамент финансов администрации

Тутаевского муниципального района Ярославской области

Оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств Тутаевского МР по итогам 2011 года

Аналитический отчет

Тутаев 2012

Оглавление

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. Вводная часть | - | 3 |
| 2. Рейтинг ГРБС по оценке качества финансового менеджмента | - | 4 |
| 3. Рекомендации по повышению качества финансового менеджмента ГРБС | - | 5 |
| Приложение 1. Сводный рейтинг главных распорядителей бюджетных средств по качеству финансового менеджмента | - | 8 |
| Приложение 2. Распределение баллов по показателям между ГРБС | - | 9 |
| Приложение 3. Сокращенные наименования ГРБС | - | 10 |

1. Вводная часть

В рамках реализации муниципальной целевой программы «Реформирование муниципальных финансов Тутаевского муниципального района Ярославской области на 2009-2011 годы» и областной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов Ярославской области на 2011 – 2013 годы» по направлению «Повышение качества финансового менеджмента» была проведена оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) бюджета Тутаевского муниципального района Ярославской области по итогам деятельности за 2011 год.

1. Оценка проводилась на основании постановления Администрации Тутаевского МР от 15.02.2011 №33-п «Об утверждении Порядка и Методики оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств бюджета ТМР».

Перечень ГРБС, принимавших участие в оценке с указанием их сокращенных наименований названий приведен в Приложении 3 к настоящему отчету.

Оценка качества финансового менеджмента производилась по следующим направлениям:

- оценка механизмов планирования расходов бюджета

- оценка результатов исполнения бюджета

- оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета

- оценка состояния учета и отчетности

- оценка организации контроля

- оценка исполнения судебных актов

Исходные данные для оценки качества финансового менеджмента ГРБС формировались на основании: отчета об исполнении бюджета за 2011 год, обоснований бюджетных ассигнований 2011 года, данных реестра муниципальных услуг Тутаевского МР, Решения Муниципального Совета ТМР от 14.12.2011 № 93-г «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2012 год».

**Выводы по результатам оценки**

По результатам оценки качества финансового менеджмента ГРБС:

* сформирован рейтинг ГРБС по оценке качества финансового менеджмента (Раздел 2 настоящего отчета);
* сформулированы рекомендации по повышению качества финансового менеджмента ГРБС (Раздел 3 настоящего отчета).

По результатам оценки финансового менеджмента ГРБС нельзя признать качество высоким. Средняя оценка качества финансового менеджмента по всем ГРБС равна 68 баллов, при максимальной - 105 баллов.

Кроме того, следует отметить, что состав показателей требует пересмотра с учетом новых требований законодательства. Планируется что, оценка по итогам 2012 года будет производиться по новой Методике.

**2. Рейтинг ГРБС по оценке качества финансового менеджмента**

Максимально возможная рейтинговая оценка – «105 баллов»; минимальная «0». Сводный рейтинг главных распорядителей бюджетных средств по качеству финансового менеджмента приведен в Приложении 1 к настоящему отчету.

ГРБС получившие высокие рейтинговые оценки

1. Высокие рейтинговые оценки за качество финансового менеджмента получили 3 ГРБС:
2. Департамент труда и социального развития АТМР

2) Департамент финансов АТМР

3) Департамент образования АТМР

ГРБС получившие средние рейтинговые оценки

1. Удовлетворительные рейтинговые оценки за качество финансового менеджмента получили 6 ГРБС:

4) МУ «Контрольно-счетная палата ТМР»

5) Департамент муниципального имущества АТМР

6) Департамент культуры и молодежной политики АТМР

7) Департамент ЖКХ и строительства АТМР

8) Департамент АПК, ООС и природопользования АТМР

9) Администрация ТМР

ГРБС получившие неудовлетворительные рейтинговые оценки

Неудовлетворительные, низкие и отрицательные рейтинговые оценки за качество финансового менеджмента не получил ни один ГРБС.

## 3. Анализ оценки качества финансового менеджмента ГРБС и рекомендации по ее повышению

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ГРБС | Рейтинг ГРБС | Краткий анализ причин, приведших к снижению уровня оценки финансового менеджмента | Рекомендации по повышению качества финансового менеджмента |
| 1 | Департамент труда и социального развития Администрации ТМР | 3,476 | ***Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:*** | ***Для повышения оценки ГРБС необходимо:*** |
| "низкая доля БА на предоставление МУ" (0 баллов из 5) | провести оценку потребности в услугах и по возможности расширить перечень услуг |
| "значительное количество передвижек БА в течение финансового года" (1 балл из 5) | более точно подходить к балансировке доходов и расходов, чтобы обеспечить необходимую равномерность расходов в течение финансового года |
| "большая часть расходов производится в 4 квартале" (0 баллов из 5) |
| "рост кредиторской задолженности за месяц превышает среднемесячную сумму БА" (0 баллов из 5) | активизировать работу по урегулированию кредиторской задолженности (списанию, реструктуризации, погашению) |
| 2 | Департамент финансов Администрации ТМР | 3,438 | ***Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:*** | ***Для повышения оценки ГРБС необходимо:*** |
| "низкая доля БА на реализацию ведомственных и муниципальных программ" (0 баллов из 5) | разработать и утвердить ведомственные и муниципальные целевые программы |
| 3 | Департамент образования Администрации ТМР | 3,381 | ***Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:*** | ***Для повышения оценки ГРБС необходимо:*** |
| "низкая доля БА на реализацию ведомственных и муниципальных программ" (1 баллов из 5) | разработать и утвердить ведомственные и муниципальные целевые программы |
| "отсутствует Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, подведомственных ГРБС БУ" (0 баллов из 5) | разработать и утвердить Порядок |
| "отсутствие мониторинга деятельности подведомственных учреждений" (0 баллов из 5) | в целях контроля исполнения услуг и контроля качества оказываемых услуг регулярно проводить мониторинг |
| "наличие просроченной кредиторской задолженности" (0 баллов из 5) | активизировать работу по урегулированию кредиторской задолженности (списанию, реструктуризации, погашению) |
| "значительная сумма, взысканная из бюджета района по исполнительным документам " (0 баллов из 5) |
| 4 | МУ «Контрольно-счетная палата ТМР» | 3,375 | ***Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:*** | ***Для повышения оценки ГРБС необходимо:*** |
| "большая часть расходов производится в 4 квартале" (0 баллов из 5) | более точно подходить к балансировке доходов и расходов, чтобы обеспечить необходимую равномерность расходов в течение финансового года |
|
| 5 | Департамент муниципального имущества Администрации ТМР | 3,250 | ***Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:*** | ***Для повышения оценки ГРБС необходимо:*** |
| "низкая доля БА на реализацию ведомственных и муниципальных программ" (0 баллов из 5) | разработать и утвердить ведомственные и муниципальные целевые программы |
| "низкий процент использования БА" (1 балл из 5) | обратить внимание на качество планирования расходов и расчета соответствующих расходных обязательств с целью полноты использования бюджетных ассигнований, при выявлении возможных случаев неиспользования БА - вносить изменения в бюджетную роспись и решение о бюджете |
| "большая часть расходов производится в 4 квартале" (2 балла из 5) | более точно подходить к балансировке доходов и расходов, чтобы обеспечить необходимую равномерность расходов в течение года |
| 6 | Департамент культуры и молодежной политики Администрации ТМР | 3,190 | ***Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:*** | ***Для повышения оценки ГРБС необходимо:*** |
| "низкая доля БА на реализацию ведомственных и муниципальных программ" (0 баллов из 5) | разработать и утвердить ведомственные и муниципальные целевые программы |
| "значительное количество передвижек БА в течении финансового года" (2 балла из 5) | более точно подходить к балансировке доходов и расходов, чтобы обеспечить необходимую равномерность расходов в течение года |
| "большая часть расходов производится в 4 квартале" (2 балла из 5) |
| "отсутствует Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, подведомственных ГРБС БУ" (0 баллов из 5) | необходимо разработать и утвердить Порядок |
| "отсутствие мониторинга деятельности подведомственных учреждений" (0 баллов из 5) | в целях контроля исполнения услуг и контроля качества оказываемых услуг проводить мониторинг |
| "наличие просроченной кредиторской задолженности" (0 баллов из 5) | активизировать работу по урегулированию кредиторской задолженности (списанию, реструктуризации, погашению) |
| "значительная сумма, взысканная из бюджета района по исполнительным документам " (0 баллов из 5) |
| 7 | Департамент ЖКХ и строительства Администрации ТМР | 2,571 | ***Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:*** | ***Для повышения оценки ГРБС необходимо:*** |
| "низкая доля БА на реализацию ведомственных и муниципальных программ" (1 балл из 5) | разработать и утвердить ведомственные и муниципальные целевые программы |
| "низкая доля БА на предоставление МУ" (0 баллов из 5) | провести оценку потребности в услугах и по возможности расширить перечень услуг |
| "большая часть расходов производится в 4 квартале" (0 баллов из 5) | более точно подходить к балансировке доходов и расходов, чтобы обеспечить необходимую равномерность расходов в течение года |
|
| "отсутствует Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, подведомственных ГРБС БУ" (0 баллов из 5) | необходимо разработать и утвердить Порядок |
| "наличие просроченной кредиторской задолженности" (0 баллов из 5) | активизировать работу по урегулированию кредиторской задолженности (списанию, реструктуризации, погашению) |
| "значительная сумма, взысканная из бюджета района по исполнительным документам " (0 баллов из 5) |
| 8 | Департамент АПК, ООС и природопользования Администрации ТМР | 2,313 | ***Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:*** | ***Для повышения оценки ГРБС необходимо:*** |
| "низкая доля БА на реализацию ведомственных и муниципальных программ" (0 баллов из 5) | разработать и утвердить ведомственные и муниципальные целевые программы |
| "наличие нереальной к взысканию дебиторской задолженности" (0 баллов из 5) | провести работу по списанию безнадежной дебиторской задолженности |
| "рост дебиторской задолженности" (0 баллов из 5) | провести ревизию расчетов и не допускать роста неоправданной дебиторской задолженности |
| "рост кредиторской задолженности за месяц превышает среднемесячную сумму БА" (0 баллов из 5) | активизировать работу по урегулированию кредиторской задолженности (списанию, реструктуризации, погашению) |
| "значительная сумма, взысканная из бюджета района по исполнительным документам " (0 баллов из 5) |
| 9 | Администрация Тутаевского муниципального района | 1,625 | ***Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:*** | ***Для повышения оценки ГРБС необходимо:*** |
| "низкая доля БА на реализацию ведомственных и муниципальных программ" (0 баллов из 5) | разработать и утвердить ведомственные муниципальные целевые программы |
| "большая часть расходов производится в 4 квартале" (1 балл из 5) | более точно подходить к балансировке доходов и расходов, чтобы обеспечить необходимую равномерность расходов в течение года |
| "наличие нереальной к взысканию дебиторской задолженности" ( 0 баллов из 5) | провести работу по списанию безнадежной дебиторской задолженности |
| "рост дебиторской задолженности" (0 баллов из 5) | провести ревизию расчетов и не допускать роста неоправданной дебиторской задолженности |
| "наличие просроченной кредиторской задолженности" (0 баллов из 5) | активизировать работу по урегулированию кредиторской задолженности (списанию, реструктуризации, погашению) |
| "рост кредиторской задолженности за месяц превышает среднемесячную сумму БА" (0 баллов из 5) |
| "значительная сумма, взысканная из бюджета района по исполнительным документам " (0 баллов из 5) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Приложение №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Сводный рейтинг ГРБС по качеству финансового менеджмента** | | |  |
|  |  |  |  |  |
| №п/п | Наименование ГРБС | Рейтинговая оценка | Суммарная оценка качества финансового менеджмента | Максимальная оценка качества финансового менджмента |
| 1 | Департамент труда и социального развития Администрации ТМР | 3,476 | 73 | 105 |
| 2 | Департамент финансов Администрации ТМР | 3,438 | 55 | 80 |
| 3 | Департамент образования Администрации ТМР | 3,381 | 71 | 105 |
| 4 | МУ «Контрольно-счетная палата ТМР» | 3,375 | 54 | 80 |
| 5 | Департамент муниципального имущества Администрации ТМР | 3,250 | 52 | 80 |
| 6 | Департамент культуры и молодежной политики Администрации ТМР | 3,190 | 67 | 105 |
| 7 | Департамент жилищно-коммунального хозяйства и строительства Администрации ТМР | 2,571 | 54 | 105 |
| 8 | Департамент АПК, охраны окружающей среды и природопользования Администрации ТМР | 2,313 | 37 | 80 |
| 9 | Администрация Тутаевского муниципального района | 1,625 | 26 | 80 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Приложение № 2 |
|  |  | **Сокращенное наименование ГРБС** |  |
|  |  |  |  |
| № п/п | Код ведомственной классификации (КВК) | Наименование ГРБС | Краткое наименование ГРБС |
| 1 | 950 | Администрация Тутаевского муниципального района | АТМР |
| 2 | 952 | Департамент муниципального имущества Администрации ТМР | ДМИ |
| 3 | 953 | Департамент образования Администрации ТМР | ДО |
| 4 | 954 | Департамент труда и социального развития Администрации ТМР | ДТиСР |
| 5 | 955 | Департамент финансов Администрации ТМР | ДФ |
| 6 | 956 | Департамент культуры и молодежной политики Администрации ТМР | ДКиМП |
| 7 | 957 | Департамент АПК, охраны окружающей среды и природопользования Администрации ТМР | ДАПК |
| 8 | 958 | Департамент жилищно-коммунального хозяйства и строительства Администрации ТМР | ДЖКХ |
| 9 | 982 | МУ «Контрольно-счетная палата ТМР» | КСП |