Департамент финансов администрации

Тутаевского муниципального района Ярославской области

*Оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств Тутаевского МР*

 *по итогам 2012 года*

**Аналитический отчет**

**Тутаев 2013**

Оглавление

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. Вводная часть | - | 3 |
| 2. Рейтинг ГРБС по оценке качества финансового менеджмента | - | 4 |
| 3. Рекомендации по повышению качества финансового менеджмента ГРБС | - | 6 |
| Приложение 1. Распределение баллов по показателям между ГРБС | - | 12 |
|  |  |  |
| Приложение 2. Сводный рейтинг главных распорядителей бюджетных средств по качеству финансового менеджмента | - | 17 |
|  |  |  |
| Приложение 3. Сокращенные наименования ГРБС  | - | 18 |

1. Вводная часть

В рамках реализации муниципальной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов Тутаевского муниципального района" на 2011-2013 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 2012 год.

1. Оценка проводилась на основании постановления Администрации Тутаевского МР от 15.02.2011года № 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 2012 год, обоснований бюджетных ассигнований 2012 года, данных реестра муниципальных услуг Тутаевского МР, Решения Муниципального Совета ТМР от 20.12.2012 года № 05-г «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов».

**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 качество нельзя признать высоким. Средняя итоговая оценка по главным администраторам средств бюджета района составляет 68 баллов при максимальной - 105 баллов, что в целом объясняется низким качеством организации бюджетного процесса в системе главного администратора средств бюджета, а также недостаточным использованием инструментов бюджетирования, ориентированного на результат.

Низкая оценка для всех ГРБС бюджета Тутаевского муниципального района присвоена:

*по исполнению бюджета в части расходов из-за:*

неравномерности распределения бюджетных ассигнований в течении отчетного года, большой объем бюджетных средств к исполнению остается на 4 квартал;

отсутствие Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных учреждений.

*по оценке организации контроля, причиной послужило*:

наличие финансового нарушения в отчетном периоде, выявленного в результате ведомственных контрольных;

По результатам проведенного анализа разработаны рекомендации по повышению качества финансового менеджмента ГРБС:

четко определять потребности в бюджетных ассигнованиях в соответствии с бюджетным планом (поквартальной разбивкой);

разработать процессы и процедуры обеспечивающие эффективность и результативность использования бюджетных средств;

разработать и внедрить анализ эффективности расходов.

Кроме того, следует отметить, что состав показателей требует пересмотра с учетом новых требований законодательства. Планируется что, оценка по итогам 2013 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.

Средняя оценка качества финансового менеджмента по району составила 3,627 баллов. В 2012 году отмечено увеличение итоговых оценок по сравнению с результатами за 2011 год практически по всем ГРБС.

ГРБС получившие высокие рейтинговые оценки

1. Высокие рейтинговые оценки за качество финансового менеджмента получили 5 ГРБС:
2. 1) Департамент АПК, ООС и природопользования АТМР
3. Департамент труда и социального развития АТМР
4. Департамент образования АТМР
5. Департамент финансов АТМР
6. МУ «Контрольно-счетная палата ТМР»

ГРБС получившие средние рейтинговые оценки

1. Удовлетворительные рейтинговые оценки за качество финансового менеджмента получили 4 ГРБС:

 6) Администрация ТМР

 7-8) Департамент ЖКХ и строительства АТМР

 7-8) Департамент культуры и молодежной политики АТМР

 9) Департамент муниципального имущества АТМР

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 АПК, ООС и природопользования Администрации ТМР | 3,824 | ***Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:*** | ***Для повышения оценки ГРБС необходимо:*** |
|
|
| "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 |
| "наличие просроченной кредиторской задолженности" (0 баллов из 5) | активизировать работу по урегулированию кредиторской задолженности (списанию, реструктуризации, погашению)  |
| нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий (0 балла из 5) | устранить по мере возможности и не допускать далее |
| 2 | Департамент труда и социального развития Администрации ТМР | 3,762 | ***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 |
| "большая часть расходов производится в 4 квартале" (2 баллов из 5) | более точно подходить к балансировке доходов и расходов, чтобы обеспечить необходимую равномерность расходов в течение финансового года |
|
| "рост кредиторской задолженности за месяц превышает среднемесячную сумму БА" (0 баллов из 5) | активизировать работу по урегулированию кредиторской задолженности (списанию, реструктуризации, погашению)  |
| 3 | Департамент образования Администрации ТМР | 3,714 | ***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 |
|
| "отсутствует Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, подведомственных ГРБС БУ" (0 баллов из 5) | разработать и утвердить Порядок |
| "наличие просроченной кредиторской задолженности" (0 баллов из 5) | активизировать работу по урегулированию кредиторской задолженности (списанию, реструктуризации, погашению)  |
| нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий (2 балла из 5) | устранить по мере возможности и не допускать далее |
| 4 | Департамент финансов Администрации ТМР | 3,706 | ***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  |
| "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 | МУ «Контрольно-счетная палата ТМР» | 3,647 | ***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 |
|
| "низкая доля БА на реализацию ведомственных и муниципальных программ" (0 баллов из 5) | разработать и утвердить ведомственные и муниципальные целевые программы  |
| 6 | Администрация Тутаевского муниципального района | 3,529 | ***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) | 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 финансового года |
|
| "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) |
| нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий (0 баллов из 5) | устранить по мере возможности и не допускать далее |
| 7 | Департамент ЖКХ и строительства Администрации ТМР | 3,524 | ***Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:*** | ***Для повышения оценки ГРБС необходимо:*** |
| "низкая доля БА на реализацию ведомственных и муниципальных программ" (2 балла 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 |
| "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 финансового 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)  |
| "нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий" (0 баллов из 5) | устранить по мере возможности и не допускать далее |
| 8 | Департамент культуры и молодежной политики Администрации ТМР | 3,524 | ***Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:*** | ***Для повышения оценки ГРБС необходимо:*** |
| РРО предоставлен с нарушением сроков, установленных приказом о порядке предоставления РРО ( 0 баллов из 5) | Не допускать нарушения сроков сдачи РРО |
| "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)  |
| "не ведется мониторинг результатов деятельности подведомственных муниципальных учреждений" ( 0 баллов из 5) | утвердить отчетность о проведении мониторинга деятельности подведомственных учреждений |
| нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий (0 баллов из 5) | устранить по мере возможности и не допускать далее |
| 9 | Департамент муниципального имущества Администрации ТМР | 3,25 | ***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  |
| "рост дебиторской задолженности" (0 баллов из 5) | провести ревизию расчетов и не допускать роста неоправданной дебиторской задолженности |
| "большая часть расходов производится в 4 квартале" (0 балла из 5) |  более точно подходить к балансировке доходов и расходов, чтобы обеспечить необходимую равномерность расходов в течение года |
| нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий (0 баллов из 5) | устранить по мере возможности и не допускать далее |
| "значительная сумма, взысканная из бюджета района по исполнительным документам " (0 баллов из 5) | активизировать работу по урегулированию кредиторской задолженности (списанию, реструктуризации, погашению)  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение №2 |  |
| **Распределение баллов по показателям между ГРБС** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | ПОКАЗАТЕЛЬ | **950** | **952** | **953** | **954** | **955** | **956** | **957** | **958** | **982** | **Средний балл** |  |
| **1. Оценка механизмов планирования расходов бюджета**  | 20 | 10 | 10 | 19 | 14 | 10 | 15 | 15 | 11 | 10 | 13 |  |
| Р1 Своевременность представления реестра расходных обязательств ГРБС (далее - РРО)  |   | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 0 | 5 | 5 | 5 | 4 |  |
| Р2 Доля бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных и ведомственных программ  |   | 1 | 0 | 5 | 5 | 0 | 5 | 5 | 2 | 0 | 3 |  |
| Р3 Доля бюджетных ассигнований на предоставление муниципальных услуг (работ) физическим и юридическим лицам, оказываемых в соответствии с муниципальными заданиями  |   |   |   | 5 | 0 |   | 5 |   | 0 |   | 3 |  |
| Р4. Количество передвижек в сводной бюджетной росписи, произведенных ГРБС в отчетном году |   | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 |  |
| **2. Оценка результатов исполнения бюджета в части расходов**  | 30 | 16 | 13 | 17 | 26 | 14 | 20 | 16 | 19 | 13 | 17 |  |
| Р5. Уровень исполнения расходов ГРБС за счет средств бюджета Тутаевского МР (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов) |   | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 |  |
| Р6 Доля кассовых расходов без учета расходов за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ярославской области, произведенных ГРБС и подведомственными ему муниципальными учреждениями в 4 квартале отчетного года  |   | 2 | 0 | 0 | 2 | 0 | 1 | 2 | 0 | 0 | 1 |  |
|  Р7 Своевременное доведение ГРБС показателей бюджетной росписи по расходам до подведомственных муниципальных учреждений  |   |   |   | 5 | 5 |   | 5 |   | 5 |   | 5 |  |
| Р8 Своевременное составление бюджетной росписи ГРБС и внесение изменений в нее  |   | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |  |
| Р9 Качество Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных ГРБС муниципальных учреждений  |   |   |   | 0 | 5 |   | 0 |   | 0 |   | 1 |  |
| Р10 Оценка качества планирования бюджетных ассигнований  |   | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |  |
| **3. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета** | 20 | 14 | 15 | 14 | 14 | 19 | 14 | 14 | 14 | 19 | 15 |  |
| Р11 Наличие у ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений нереальной к взысканию дебиторской задолженности\* |   | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |  |
| Р12 Изменение дебиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений на конец отчетного года по сравнению с началом отчетного года |   | 4 | 0 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |  |
| Р13 Наличие у ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений просроченной кредиторской задолженности |   | 0 | 5 | 0 | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 5 | 2 |  |
| Р14 Ежемесячное изменение кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений в течение отчетного периода  |   | 5 | 5 | 5 | 0 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 |  |
| **4. Оценка состояния учета и отчетности** | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |  |
| Р15 Представление в составе годовой бюджетной отчетности сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств  |   | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |  |
| Р16 Соблюдение сроков представления ГРБС годовой бюджетной отчетности  |   | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |  |
| **5. Оценка организации контроля**  | 20 | 10 | 10 | 13 | 10 | 5 | 10 | 5 | 15 | 5 | 9 |  |
| Р17 Проведение ГРБС мониторинга результатов деятельности подведомственных муниципальных учреждений |   |   |   | 5 | 5 |   | 0 |   | 5 |   | 3 |  |
| Р18 Нарушения, выявленные в ходе проведения ведомственных контрольных мероприятий в отчетном финансовом году  |   | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Р19 Наличие недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей, выявленных в ходе ведомственных контрольных мероприятий  |   | 5 | 5 | 1 | 0 | 0 | 5 | 0 | 5 | 0 | 2 |  |
| Р20 Наличие правового акта ГРБС об организации ведомственного финансового контроля  |   | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |  |
| **6. Оценка исполнения судебных актов**  | 5 | 0 | 0 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 |  |
| Р21 Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам  |   | 0 | 0 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 |  |
| **Максимальная суммарная оценка качества финансового менеджмента ГРБС** | 105 |   |   | 78 | 79 |   | 74 |   | 74 |   |   |  |
| **Максимальная суммарная оценка качества финансового менеджмента ГРБС, с учетом применимости показателя** | 85 | 60 | 58 |   |   | 63 |   | 65 |   | 62 |   |  |
| **Q** уровень качества финансового менеджмента (стремится к 1) |   | 0,706 | 0,682 | 0,743 | 0,752 | 0,741 | 0,705 | 0,765 | 0,705 | 0,729 |   |  |
| **Рейтинговая оценка ГРБС** | **5** | **3,529** | **3,412** | **3,714** | **3,762** | **3,706** | **3,524** | **3,824** | **3,524** | **3,647** | **3,627** |  |
| 5 – наилучший показатель;  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| 4 – хороший; |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 – средний;  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  2 – неудовлетворительный; |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 – низкий; |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 0 – наихудший; |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| «-» – не применим. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |

Приложение №2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Сводный рейтинг ГРБС по качеству финансового менеджмента** |  |
|  |  |  |  |  |
| № п/п | **Наименование ГРБС** | Рейтинговая оценка | Суммарная оценкакачествафинансового менеджмента | Максимальная оценкакачествафинансовогоменеджмента |
| **ГРБС, получившие лучшие рейтинговые оценки (R>=3,627)** |
| 1 | Департамент АПК, охраны окружающей среды и природопользованияАдминистрации ТМР | 3,824 | 65 | 85 |
| 2 | Департамент труда и социального развития Администрации ТМР | 3,762 | 79 | 105 |
| 3 | Департамент образования Администрации ТМР | 3,714 | 78 | 105 |
| 4 | Департамент финансов Администрации ТМР | 3,706 | 63 | 85 |
| 5 | МУ «Контрольно-счетная палата ТМР» | 3,647 | 62 | 85 |
| **ГРБС, получившие средние рейтинговые оценки (3,627>R>=3,327)** |
| 6 | Администрация Тутаевского муниципального района | 3,529 | 60 | 85 |
| 7-8 | Департамент жилищно-коммунального хозяйства и строительстваАдминистрации ТМР | 3,524 | 74 | 105 |
| 7-8 | Департамент культуры и молодежной политики Администрации ТМР | 3,524 | 74 | 105 |
| 9 | Департамент муниципального имущества Администрации ТМР | 3,412 | 58 | 85 |
|  | **Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента по району** | **3,627** | **76,3/61,6** | **105/85** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  Приложение №3  |  |
|  |  | **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 |