**Департамент финансов Администрации**

**Тутаевского муниципального района**

**Ярославской области**

***Оценка качества финансового менеджмента***

***главных распорядителей бюджетных средств***

***Тутаевского муниципального района***

***Ярославской области***

***по итогам за 2014 год***

**Аналитический отчет**

**Тутаев 2015**

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. Сокращенные наименования ГРБС | - | | 10 | |
| Приложение 2. Сводный рейтинг главных распорядителей бюджетных средств по качеству финансового менеджмента | - | | 11 | |
| Приложение 3. Диаграмма | - | | 12 | |
| Приложение 4. Перечень показателей качества финансового менеджмента ГРБС за 2014 год | - | | 13 | |
|  | |  | |  | |

1. **Вводная часть**

Оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) проводилась на основании Постановления Администрации Тутаевского муниципального района от 8.11.2013 года № 470 «Об оценке качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств».

Перечень ГРБС, принимавших участие в оценке, с указанием их сокращенных наименований названий приведен в Приложении 1 к настоящему отчету.

Оценка качества финансового менеджмента производится по следующим направлениям:

- формирование бюджета;

- оценка результатов исполнения бюджета;

- управление обязательствами в процессе исполнения бюджета;

- оказание муниципальных услуг (выполнение работ), реструктуризация бюджетного сектора;

- учёт и отчётность;

- контроль и аудит;

- исполнение судебных актов.

Исходные данные для оценки качества финансового менеджмента ГРБС формировались на основании данных из автоматизированных систем «Планирование», «Бюджет»,сервиса «Web-консолидация отчетности» и справочной правовой системы «Консультант-Плюс», а также на основе информации ГРБС по запросу департамента финансов АТМР.

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 в целом можно признать качество финансового менеджмента ГРБС высоким. Средняя оценка качества финансового менеджмента по всем ГРБС равна 393,3 балла.

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

Сводный рейтинг главных распорядителей бюджетных средств по качеству финансового менеджмента и распределение баллов по показателям между ГРБС приведены в Приложениях 2 ,3 и 4 к настоящему отчету.

Максимально возможная рейтинговая оценка: без учета коэффициента сложности управления финансами - «500 баллов», минимальная «0». При расчете были применены весовые коэффициенты сложности управления финансами.

**ГРБС получившие высокие рейтинговые оценки:**

Высокие рейтинговые оценки за качество финансового менеджмента (более 400 баллов) получили 5 ГРБС против 2 в 2013 году:

- департамент образования АТМР

- департамент труда и социального развития АТМР

- департамент финансов АТМР

- департамент культуры и молодежной политики АТМР

- департамент ЖКХ и строительства АТМР

**ГРБС получившие средние рейтинговые оценки:**

Средние рейтинговые оценки за качество финансового менеджмента (менее 400 баллов) получили 2 ГРБС:

- Администрация Тутаевского муниципального района

- департамент муниципального имущества АТМР

**ГРБС получившие неудовлетворительные рейтинговые оценки :**

Неудовлетворительные, низкие и отрицательные рейтинговые оценки за качество финансового менеджмента (ниже 300 баллов) не получил ни один ГРБС.

В связи с несопоставимостью данных МУ «КСП» не оценивалось.

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

| № п/п | Наименование ГРБС | Рейтинг ГРБС (баллы) | Краткий анализ причин, приведших к снижению уровня оценки финансового менеджмента | Рекомендации по повышению качества финансового менеджмента |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **департамент образования АТМР** | **555,8** | **Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:** | **Для повышения оценки ГРБС необходимо:** |
| эффективность управления просроченной кредиторской задолженностью (0 из 500) | провести ревизию расчетов и не допускать роста кредиторской задолженности |
| наличие сумм, подлежащих взысканию по исполнительным документам (0 из 500) | провести работы по урегулированию кредиторской задолженности ГРБС и БУ, принять меры к недопущению ее возникновения |
| **2** | **департамент труда и социального развития АТМР** | **549,6** | **Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:** | **Для повышения оценки ГРБС необходимо:** |
|  |  |  | Низкая доля бюджетных ассигнований на оказание услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями в соответствии с муниципальными заданиями (100 из 500) | провести оценку потребности в услугах и по возможности расширить перечень услуг |
|  |  |  | востребованность МУ (300 из 500) | провести оценку потребности в услугах и по возможности расширить перечень услуг |
|  |  |  | низкий прирост объема доходов МУ (200 из 500) | совместно с руководителями подведомственных учреждений провести работу по повышению эффективности деятельности БУ, в том числе по развитию предпринимательской и иной приносящей доход деятельности |
| **3** | **департамент финансов АТМР** | **465,5** | **Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:** | **Для повышения оценки ГРБС необходимо:** |
| низкая доля БА предоставленных в программном виде (0 из 500) | в соответствии с порядком составления проекта бюджета района не подлежат включению в муниципальные программы следующие расходы - на содержание органов власти, непредвиденные расходы, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств резервных фондов, расходы на исполнение судебных актов. Все остальные расходы должны быть включены в состав программ |
| изменение дебиторской задолженности в сторону увеличения (400 из 500) | провести ревизию расчетов и не допускать роста дебиторской задолженности |
| **4** | **департамент культуры и молодежной политики АТМР** | **462,6** | **Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:** | **Для повышения оценки ГРБС необходимо:** |
| востребованность МУ (0 из 500) | провести оценку потребности в услугах и по возможности расширить перечень услуг |
| наличие сумм, подлежащих взысканию по исполнительным документам (0 из 500) | провести работы по урегулированию кредиторской задолженности ГРБС и БУ, принять меры к недопущению ее возникновения |
| динамика финансовых нарушений, выявленных в ходе внешних контрольных мероприятий | усилить работу по недопущению нарушений в работе |
|  |  |  | низкая доля БА предоставленных в программном виде (0 из 500) | в соответствии с порядком составления проекта бюджета района не подлежат включению в муниципальные программы следующие расходы - на содержание органов власти, непредвиденные расходы, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств резервных фондов, расходы на исполнение судебных актов. Все остальные расходы должны быть включены в состав программ |
| **5** | **департамент жилищно-коммунального хозяйства и строительства АТМР** | **443,4** | **Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:** | **Для повышения оценки ГРБС необходимо:** |
| приостановление операций по расходованию средств на лицевых счетах, в связи с нарушением процедур судебных актов (0 из 500) | усилить контроль за исполнением судебных решений |
| наличие сумм, подлежащих взысканию по исполнительным документам (0 из 500) | провести работы по урегулированию кредиторской задолженности ГРБС и БУ, принять меры к недопущению ее возникновения |
| изменение дебиторской задолженности в сторону увеличения (0 из 500) | провести ревизию расчетов и не допускать роста дебиторской задолженности |
| низкая доля БА предоставленных в программном виде (100 из 500) | в соответствии с порядком составления проекта бюджета района не подлежат включению в муниципальные программы следующие расходы - на содержание органов власти, непредвиденные расходы, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств резервных фондов, расходы на исполнение судебных актов. Все остальные расходы должны быть включены в состав программ |
| **6** | **Администрация ТМР** | **399,1** | **Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:** | **Для повышения оценки ГРБС необходимо:** |
| наличие сумм, подлежащих взысканию по исполнительным документам (0 из 500) | провести работы по урегулированию кредиторской задолженности ГРБС и БУ, принять меры к недопущению ее возникновения |
| низкая доля БА предоставленных в программном виде (0 из 500) | в соответствии с порядком составления проекта бюджета района не подлежат включению в муниципальные программы следующие расходы - на содержание органов власти, непредвиденные расходы, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств резервных фондов, расходы на исполнение судебных актов. Все остальные расходы должны быть включены в состав программ |
| подкрепленность плановых расходных обязательств бюджетными расходами (200 из 500) | усилить работу при планировании потребности на плановый период |
| **7** | **департамент муниципального имущества АТМР** | **377,7** | **Снижение оценки качества финансового менеджмента произошло из-за следующих показателей:** | **Для повышения оценки ГРБС необходимо:** |
| низкая доля БА предоставленных в программном виде (0 из 500) | в соответствии с порядком составления проекта бюджета района не подлежат включению в муниципальные программы следующие расходы - на содержание органов власти, непредвиденные расходы, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств резервных фондов, расходы на исполнение судебных актов. Все остальные расходы должны быть включены в состав программ |

Приложение 1.

**Сокращенные наименования ГРБС**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование ГРБС | Сокращенное наименование ГРБС |
| 1 | Администрация Тутаевского муниципального района | АТМР |
| 2 | Департамент муниципального имущества Администрации ТМР | ДМИ |
| 3 | Департамент образования Администрации ТМР | ДО |
| 4 | Департамент труда и социального развития Администрации ТМР | ДТиСР |
| 5 | Департамент финансов Администрации ТМР | ДФ |
| 6 | Департамент культуры и молодежной политики Администрации ТМР | ДКиМП |
| 7 | Департамент жилищно-коммунального хозяйства и строительства Администрации ТМР | ДЖКХ |

Приложение 2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **СВОДНЫЙ РЕЙТИНГ ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ПО КАЧЕСТВУ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА ЗА 2014 ГОД** | | | | |
|  |  |  |  |  |
| № п/п | Наименование ГРБС | Рейтинговая оценка (R) | Интегральная оценка качества финансового менеджмента (КФМ) | Максимальная оценка качества финансового менеджмента (MAX) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ГРБС, получившие высокие рейтинговые оценки (R ≥ 400)** | | | | |
| 1 | Департамент образования АТМР | 555,8 | 427,5 | 500 |
| 2 | Департамент труда и социального развития | 549,6 | 458,0 | 500 |
| 3 | Департамент финансов АТМР | 465,5 | 344,5 | 370 |
| 4 | Департамент культуры и молодежной политики АТМР | 462,6 | 385,5 | 500 |
| 5 | Департамент ЖКХ АТМР | 443,4 | 369,5 | 500 |
| **ГРБС, получившие удовлетворительные рейтинговые оценки (400 >R ≥ 300)** | | | | |
| 6 | Администрация ТМР | 399,1 | 268,5 | 370 |
| 7 | Департамент муниципального имущества АТМР | 377,7 | 279,5 | 370 |
| **ГРБС, получившие неудовлетворительные рейтинговые оценки (300 >R)** | | | | |
|  |  |  |  |  |
| Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента ГРБС | | 393,3 | Х | Х |

Приложение 3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приложение 4.  **ПЕРЕЧЕНЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА ГРБС за 2014 год** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | |
| № п/п | Наименование направлений оценки, показателей | | АТМР | | | | | | | ДМИ | | | | | | | | ДО | | | | | | ДТ | | | | | | ДФ | | | | | ДК | | | | ДЖКХ | |
|
| 1. | **Формирование бюджета** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1. | Качество правовой базы ГРБС | | 500 | | | | | | | 500 | | | | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | 500 | | | | 500 | |
| 1.2. | Своевременность представления фрагмента реестра расходных обязательств ГРБС (далее − РРО) | | 300 | | | | | | | 300 | | | | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | 300 | | | | 500 | |
| 1.3. | Качество представленных фрагментов реестров расходных обязательств | | 300 | | | | | | | 500 | | | | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | 500 | | | | 300 | |
| 1.4. | Наличие пояснительной записки к фрагменту РРО, оформленной в соответствии с Порядком формирования и ведения реестра расходных обязательств | | 500 | | | | | | | 500 | | | | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | 500 | | | | 500 | |
| 1.5. | Подкреплённость плановых расходных обязательств бюджетными расходами | | 200 | | | | | | | 200 | | | | | | | | | 300 | | | | | | 500 | | | | | | 100 | | | | 200 | | | | 100 | |
| 1.6. | Доля бюджетных ассигнований на оказание услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями в соответствии с муниципальными заданиями (далее – оказание услуг (выполнение работ) ) | | не применим | | | | | | | не применим | | | | | | | | | 500 | | | | | | 100 | | | | | | не применим | | | | 0 | | | | 100 | |
| 1.7. | Доля бюджетных ассигнований, представленных в программном виде (ведомственных, развития и функционирования, муниципальных (долгосрочных) целевых программ) | | 0 | | | | | | | 0 | | | | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | | | 0 | | | | 500 | | | | 0 | |
| 1.8. | Доля бюджетных ассигнований, представленных в программном виде (ведомственных, развития и функционирования, муниципальных (долгосрочных) целевых программ), по которым утвержденный объем финансирования изменился в течение отчетного года более чем на 15 % от первоначального | | 300 | | | | | | | 0 | | | | | | | | | 200 | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | 0 | | | | 100 | |
| **2.** | **Оценка результатов исполнения бюджета** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1. | Степень использования лимитов бюджетных обязательств (без учёта средств из других бюджетов бюджетной системы РФ) | | 200 | | | | | | | 500 | | | | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | 400 |
| 2.2. | Исполнение программных расходов (в рамках ведомственных (развития и функционирования) и долгосрочных целевых программ) | | 300 | | | | | | | 0 | | | | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | 500 |
| 2.3. | Своевременность уточнения ведомственных (развития и функционирования) и долгосрочных целевых программ | | 500 | | | | | | | 0 | | | | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | 500 |
| 2.4. | Доля расходов на оказание услуг (выполнение работ) МУ | | не применим | | | | | | | не применим | | | | | | | | | 500 | | | | | | 400 | | | | | | не применим | | | | | 500 | | | | 100 |
| 3. | **Управление обязательствами в процессе исполнения бюджета** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1. | Эффективность управления просроченной кредиторской задолженностью | | | 500 | | | | | | | 500 | | | | | | | | | 0 | | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | | 300 | | | | 500 |
| 3.2. | Деятельность ГРБС в части снижения и ликвидации просроченной кредиторской задолженности | | | 300 | | | | | | | 500 | | | | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | 500 |
| 3.3. | Наличие у ГРБС(РБС) и подведомственных ему муниципальных учреждений нереальной к взысканию дебиторской задолженности | | | 500 | | | | | | | 500 | | | | | | | | | 500 | | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | 500 |
| 3.4. | Изменение дебиторской задолженности ГРБС(РБС) и подведомственных ему муниципальных учреждений на конец отчетного года по сравнению с началом отчетного года | | | 400 | | | | | | | 400 | | | | | | | | | 400 | | | | | | 400 | | | | | 400 | | | | | 400 | | | | 0 |
| **4.** | **Оказание муниципальных услуг (выполнение работ), реструктуризация бюджетного сектора** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.1. | Выполнение муниципальными учреждениями утвержденного муниципального задания | | | | не применим | | | | | | | не применим | | | | | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | | не применим | | | | | 500 | | | | 500 |
| 4.2. | Восстребованность муниципальных услуг | | | | не применим | | | | | | | не применим | | | | | | | | | 300 | | | | | 300 | | | | | не применим | | | | | 300 | | | | 300 |
| 4.3. | Прирост объема доходов муниципальных бюджетных (автономных) учреждений от приносящей доход деятельности | | | | не применим | | | | | | | не применим | | | | | | | | | 500 | | | | | 200 | | | | | не применим | | | | | 200 | | | | 500 |
| 4.4. | Установление нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений (далее – нормативные затраты) | | | | не применим | | | | | | | не применим | | | | | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | | не применим | | | | | 500 | | | | 500 |
| 4.5. | Доля муниципальных учреждений, информация о результатах деятельности которых размещена в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» | | | | 500 | | | | | | | 500 | | | | | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | 500 |
| **5.** | **Учет и отчетность** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1. | Представление в составе годовой бюджетной отчетности сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств | | | | | 500 | | | | | | | 500 | | | | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | 500 |
| 5.2. | Соблюдение сроков представления ГРБС бюджетной отчетности | | | | | 500 | | | | | | | 500 | | | | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | 500 |
| **6.** | **Контроль и аудит** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.1. | Динамика финансовых нарушений, выявленных в ходе внешних контрольных мероприятий | | | | | 300 | | | | | | | 500 | | | | | | | | 300 | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | | 0 | | | | 500 |
| 6.2. | Качество правового акта ГРБС об организации ведомственного | | | | | | не применим | | | | | | | не применим | | | | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | | не применим | | | | 500 | | | | 500 | |
| 6.3. | Количество проведенных ГРБС контрольных мероприятий в рамках ведомственного финансового контроля | | | | | | не применим | | | | | | | | не применим | | | | | | | | 300 | | | | | 500 | | | | | не применим | | | 500 | | | | 500 |
| **7.** | **Исполнение судебных актов** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7.1. | Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам | | | | | | | 0 | | | | | | | | 500 | | | | | | | 0 | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | 0 | | | 0 |
| 7.2. | Приостановление операций по расходованию средств на лицевых счетах ГРБС и подведомственных муниципальных учреждений в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета района и средства МУ | | | | | | | 500 | | | | | | | | 500 | | | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | | 500 | | | | 500 | | | 0 |
|  |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | |  |
| 500 |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | |  |
| 400 |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | |  |
| 300 |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | |  |
| 200 |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | |  |
| 100 |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | |  |
| 0 |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | |  |
| не применим |  | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | |  |