

М О Н И Т О Р И Н Г
КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА,
ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ СРЕДСТВ
РАЙОННОГО БЮДЖЕТА
ЗА 2015 ГОД

В соответствии с приказом финансового отдела администрации Октябрьского района от 20.04.2014 № 4 «Об утверждении положения об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями (администраторами) средств районного бюджета» в целях повышения эффективности расходов районного бюджета проведена оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) районного бюджета Октябрьского района по итогам деятельности за 2015 год.

Оцениванию подлежали все ГРБС района:

- Администрация Октябрьского района,
- Финансовое управление администрации Октябрьского района,
- Октябрьский районный Совет народных депутатов,
- Отдел образования администрации Октябрьского района,
- Отдел культуры и работы с молодежью администрации Октябрьского района,
- Отдел по управлению имуществом и приватизации администрации Октябрьского района.

Мониторинг качества финансового менеджмента проводился по 23 показателям, состоящий из 6 групп:

1. Среднесрочное финансовое планирование.
2. Исполнение бюджета.
3. Учет и отчетность.
4. Контроль и аудит.
5. Исполнение судебных актов.
6. Обеспечение обмена информацией через сетевые ресурсы.

Качество финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств в существенной степени зависит от организации ГРБС процедур бюджетного планирования, исполнения бюджета, ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности.

В этой связи, в оценке качества финансового менеджмента немаловажное место занимала оценка качества правовых актов ГРБС, устанавливающих порядки:

1. составления, утверждения и ведения бюджетной росписи;
2. составления, утверждения и ведения бюджетных смет;
3. ведения учетной политики;
4. осуществления управленческого или аналитического учета;
5. организации внутреннего финансового контроля.

По результатам оценки качества финансового менеджмента сформирован рейтинг ГРБС по оценке качества финансового менеджмента по двум группам;

1 группа - ***Исполнительные органы муниципальной власти района социальной сферы, предоставляющие населению района муниципальные услуги;***

2 группа - ***Межотраслевые исполнительные органы муниципальной власти района.***

Результаты мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС в соответствии с их разбивкой по группам, исходя из набранных ими баллов и веса группы показателей в оценке приведен в таблице «Результаты мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств районного бюджета за 2015 год».

Максимально возможная рейтинговая оценка – 26 баллов, минимальная 0 баллов.

Средняя оценка качества финансового менеджмента по группам ГРБС

равна 1 группа – 20,77 б., 2 группа – 19.43 б.

Лучшие рейтинговые оценки за качество финансового менеджмента получили:

В 1 группе:

- Администрации Октябрьского района – 21,29 б.,
(более 20,77 б),

Во 2 группе:

- Финансовый отдел администрации Октябрьского района – 21,01 б.,
(более 19,43 б).

Анализ результатов оценки качества финансового менеджмента ГРБС

1. Группа показателей «Среднесрочное финансовое планирование»

Мониторинг качества среднесрочного финансового планирования за 2015 год проводится в целях уточнения оценки качества планирования ГРБС расходов районного бюджета на 2016 год.

В данной группе оценка проводилась по следующим показателям:

- 1.1. Доля бюджетных ассигнований, представленных в программном виде;
- 1.2. Доля бюджетных ассигнований на предоставление муниципальных услуг физическим и юридическим лицам, оказываемых в соответствии с муниципальными заданиями;
- 1.3. Качество планирования расходов: количество уведомлений об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств (за исключением внесения изменений в решение о бюджете, заключением соглашений (договоров, контрактов) и (или) получением субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в т.ч. их остатков, не использованных на начало текущего финансового года, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о бюджете доходов);

1.4. Качество планирования расходов: доля суммы изменений в сводную бюджетную роспись (за исключением внесения изменений в решение о бюджете, заключением соглашений (договоров, контрактов) и (или) получением субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в т.ч. их остатков, не использованных на начало текущего финансового года, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных решением бюджета доходов);

1.5. Своевременность представления реестра расходных обязательств;

1.6. Своевременность представления ГРБС документов в ФУ в соответствии Постановлением Главы Октябрьского района от 21.09.2012 № 876 «О порядке формирования проекта районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период»;

1.7. Наличие нормативного правового акта ГРБС о порядке ведения бюджетной росписи.

Максимальная оценка в группе показателей 35 баллов.

В ходе мониторинга выявлено низкое качество планирования расходов по всем ГРБС.

Средняя оценка качества планирования расходов при максимальной сумме баллов – 10 б., сложилась в 1 группе – 1,5 б, во 2 группе – 2 б. Это связано с некачественным планированием экономических служб ГРБС расходов на очередной финансовый год, постоянным внесением изменений в бюджетную роспись, перераспределением средств между ПБС.

При расчете показателей, характеризующих своевременность представления ГРБС документов в финансовое управление администрации Октябрьского района в соответствии с графиком подготовки и рассмотрения в текущем финансовом году проектов районных НПА, документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в 2015 году 4 ГРБС представили в установленные сроки вышеуказанные документы, 2 ГРБС с опозданием на 1 день.

В связи с указанными обстоятельствами по состоянию на 1 января 2015 года средняя оценка качества среднесрочного финансового планирования по главным распорядителям бюджетных средств составила в 1 группе – 27 баллов, во 2 группе – 20 баллов по 35-балльной шкале. По сравнению с 2014 годом оценка в 1 группе улучшилась на 22,7% (22 балла), во второй группе результаты ухудшились на 17% (24 б).

Наилучшие оценки качества среднесрочного финансового планирования сложились у следующих ГРБС:

Администрация Октябрьского района – 28 баллов (1 группа),

Финансовое управление Администрации Октябрьского района – 25 баллов (2 группа).

2. Группа показателей «Исполнение бюджета»

В данной группе оценка производилась по 7 показателям:

- 2.1. Доля неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований;
- 2.2. Равномерность расходов;
- 2.3. Распределение ГРБС лимитов бюджетных обязательств между подведомственными ПБС;
- 2.4. Эффективность управления кредиторской задолженностью;
- 2.5. Эффективность управления дебиторской задолженностью;
- 2.6. Наличие Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных ГРБС;
- 2.7. Своевременность осуществления возврата в доход областного бюджета неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;
- 2.8. Объем остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов,

полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в процентах к объему поступивших в отчетном году соответствующих целевых областных и федеральных средств;

2.9. Эффективность управления кредиторской задолженностью по оплате коммунальных услуг.

Максимальная оценка в группе показателей – 45 баллов, средний балл составил – 40, в 1 группе – 40 б., 2 группа – 39 баллов.

Среди наиболее значимых показателей качества исполнения бюджета в части расходов - показатель, описывающий полноту, своевременность принятия и исполнения бюджетных обязательств.

По итогам расчётов установлено, что 5 ГРБС (из 6 ГРБС) имеют неиспользованные на конец отчетного финансового года лимиты бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг, доведенных Финансовым управлением в 2015 году.

Наихудший результат в Администрации Октябрьского района объем неиспользованных средств, превышает установленное критическое значение 3% и составляет 8%.

По показателю «Равномерность расходов» 5 ГРБС получили максимальные оценки 5 баллов. Однако наименьший результат данного показателя в 2 б. получил Отдел по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района (2 группа) расходы IV квартала значительно возрастают. Концентрация расходов в IV квартале финансового года свидетельствует о низком качестве финансового менеджмента ГРБС.

Оценивался показатель, характеризующий распределение ГРБС лимитов бюджетных обязательств между подведомственными ПБС. Для расчета использовался совокупный объем лимитов бюджетных обязательств, распределенных ГРБС между подведомственными ПБС в отчетном периоде и совокупный общий объем лимитов бюджетных обязательств, доведенный до ГРБС уведомлениями в отчетном периоде. По данным расчета выявлено, что все

ГРБС (100 % от общего количества) полностью выполнили указанные требования.

По показателям «Эффективность управления кредиторской задолженностью» и «Эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками» 5 ГРБС получили наилучшие оценки. Наихудший результат – 3 балла Администрация Октябрьского района (Кт задолженность на конец года составила 3500,0 тыс.руб.)

При расчете эффективности управления дебиторской задолженностью использовались показатели по дебиторской задолженности на конец отчетного года, и дебиторская задолженность на начало отчетного года.

В результате исследования выявлено, что 3 ГРБС эффективно управляют дебиторской задолженностью. У остальных ГСБС - Отдел культуры, Финансовое управление, Отдел по управлению имуществом администрации Октябрьского района дебиторская задолженность на конец 2015 года значительно возросла, следовательно, по данному показателю оценка 0 б.

Оценивалось также качество порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных ГРБС. В качестве критериев оценки использовалось требование по наличию Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных ГРБС. НПА разработан у всех ГРБС и соответствует требованиям.

По показателю своевременность осуществления возврата в доход областного бюджета неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение все ГРБС получили максимальные оценки 5 б.

Объем остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в процентах, к объему поступивших в отчетном году соответствующих целевых федеральных и областных средств, Администрация Октябрьского района получила наименьшую оценку (3 балла).

Кроме этого рассчитывался показатель кредиторской задолженности по оплате коммунальных услуг.

Негативным считается рост кредиторской задолженности по оплате коммунальных услуг. Целевым ориентиром является отсутствие кредиторской задолженности по оплате коммунальных услуг.

При анализе данного показателя все ГРБС не допустили образования кредиторской задолженности по оплате труда и коммунальных услуг.

3. Группа показателей «Учет и отчетность»

При проведении мониторинга качества ведения учета и отчетности оценивалось качество правовых актов ГРБС и (или) изменений (дополнений) к ним, устанавливающих:

методические рекомендации (указания) ГРБС по реализации учетной политики;

наличие единой автоматизированной системы сбора и свода бюджетной отчетности.

Максимально возможная оценка по данному показателю 3 балла. Средний балл по оцениваемым ГРБС 2,5 б., (Совет народных депутатов в данной группе оценен на 0 баллов), что свидетельствует о надлежащем качестве финансового менеджмента в части учета и отчетности.

Наличие нормативного правового акта обеспечивает полноценное ведение бюджетного учета и отчетности.

По данным проведения мониторинга качества финансового менеджмента все ГРБС (кроме СНД) имеют нормативный правовой акт по реализации учетной политики.

Наличие единой автоматизированной системы по данным мониторинга качества финансового менеджмента составила 100 %.

4. Группа показателей «Контроль и аудит»

При анализе контроля и аудита оценивались такие показатели, как:

- 4.1. динамика нарушений, выявленных в ходе внешних контрольных мероприятий;
 - 4.2. проведение инвентаризации;
 - 4.3. доля недостат и хищений денежных средств материальных ценностей.
- Максимально возможная оценка по данному показателю 13 баллов.

При оценке динамики нарушений, выявленных в ходе внешних контрольных мероприятий было установлено отсутствие нарушений по всем ГРБС.

По результатам мониторинга качества финансового менеджмента таблица «Сведения о проведении инвентаризаций», заполнена по всем главным распорядителям средств бюджета, что составляет 100 %.

Наличие недостат и хищений денежных средств и материальных ценностей не выявлено.

В задачу ГРБС в обязательном порядке входит необходимость оценивать результативность управления бюджетными средствами, система регулярного наблюдения и оценки результатов деятельности ПБС, связанных с достижением своих целей, выполнением задач и программ, а также своевременного выявления и устранения ошибок и отклонений в работе, контроль достоверности полученных результатов. Контроль над результативностью (эффективностью и экономичностью) использования бюджетных средств, обеспечение надежности и точности информации, соблюдение норм законодательства, внутренних правовых актов, выполнение мероприятий планов в соответствии с целями и задачами ГРБС.

5. Группа показателей «Исполнение судебных актов»

При проведении мониторинга качества исполнения судебных актов рассчитывались следующие показатели:

иски по денежным обязательствам получателей средств бюджета (в денежном выражении);

иски по денежным обязательствам получателей средств бюджета (в количественном выражении).

Средний балл по показателям указанной группы 6 баллов при максимальной оценке в данной группе 6 баллов.

6. Группа показателей

«Обеспечение обмена информацией через сетевые ресурсы»

В данной группе оценка проводилась по показателю «Размещение распорядительных актов ГРБС в области финансового менеджмента на едином информационном портале Администрации Октябрьского района в сети Интернет».

Размещение в сети Интернет нормативных правовых актов, разработанных ГРБС, повышает прозрачность деятельности ГРБС. Также позитивно рассматривается размещение в сети Интернет всех данных, имеющих отношение к сфере финансового менеджмента, например, информации об уровне доходов и расходов ГРБС (подведомственных ПБС); в сети Интернет должно присутствовать и соотнесение расходов ГРБС с достигнутыми результатами. С целью предоставления возможности для публичной оценки, которая может стать стимулом к увеличению качества финансового менеджмента, в сети Интернет ГРБС может предоставлять информацию о достигнутых промежуточных и конечных результатах, затраченных для получения этих результатов средствах, ответственных за получение этих результатов сотрудниках, планах ГРБС в отношении своей деятельности, предполагаемых реформах, модернизации внутренних процессов.

Таким образом, для оценки качества и состояния сетевых ресурсов обмена информацией ГРБС используется перечень показателей, содержащий оценку

общего внедрения информационных технологий в ГРБС, включая как сетевые ресурсы, так и рабочее программное обеспечение, и оценивающий также качество сетевых ресурсов и возможность использования глобальной сети Интернет. Также позитивно расценивается повышение требований к прозрачности ГРБС (подведомственных ПБС), обеспечиваемой за счет отражения деятельности ГРБС (подведомственных ПБС) в сети Интернет, с целью увеличения возможностей контроля со стороны гражданского общества.

Проведенный мониторинг показал, что при максимальной оценке по данному показателю в 5 баллов, 3 ГРБС получили 5 баллов, 3 ГРБС 0 баллов.

1 группа: Администрация Октябрьского района – 5 баллов,

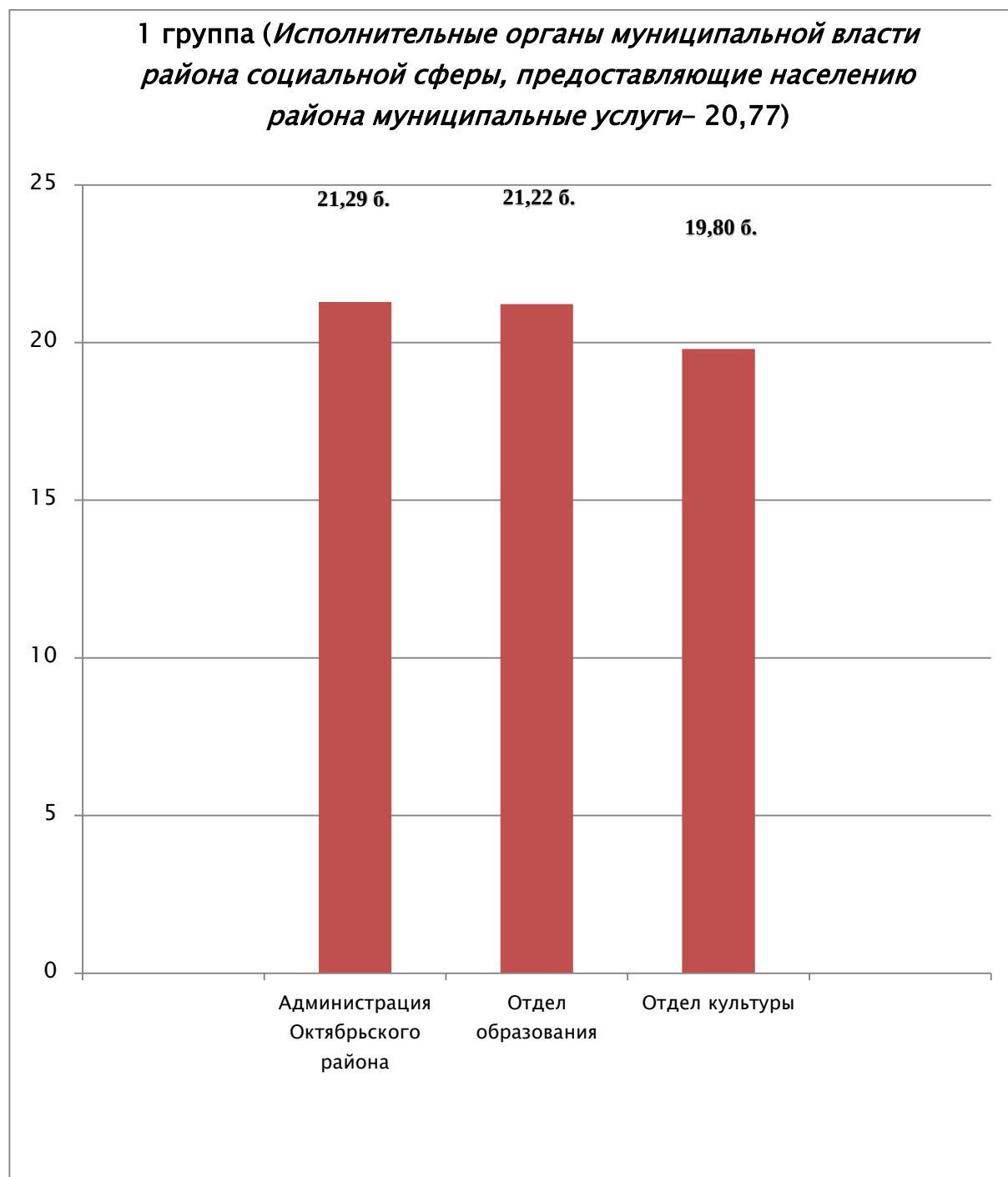
Отдел культуры Октябрьского района – 5 баллов.

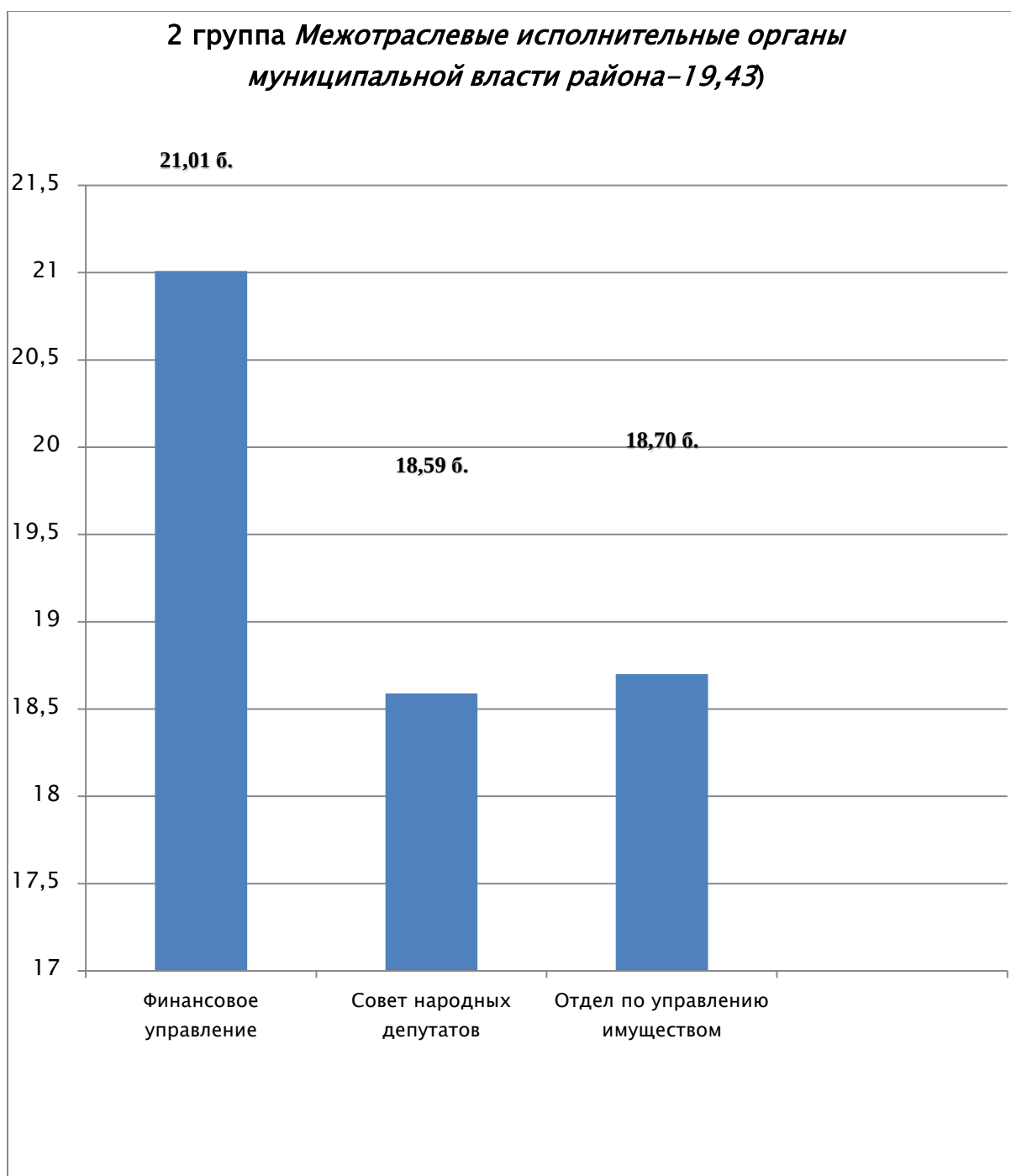
2 группа: Финансовое управление Администрации Октябрьского района – 5 баллов.

Наименьший результат в части размещения распорядительных актов ГРБС в сети Интернет наблюдаются у Отдела образования Администрации Октябрьского района, Октябрьского районного Совета народных депутатов, Отдела по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района. Это свидетельствует о крайне низкой доступности распорядительных актов, данных ГРБС для пользователей.

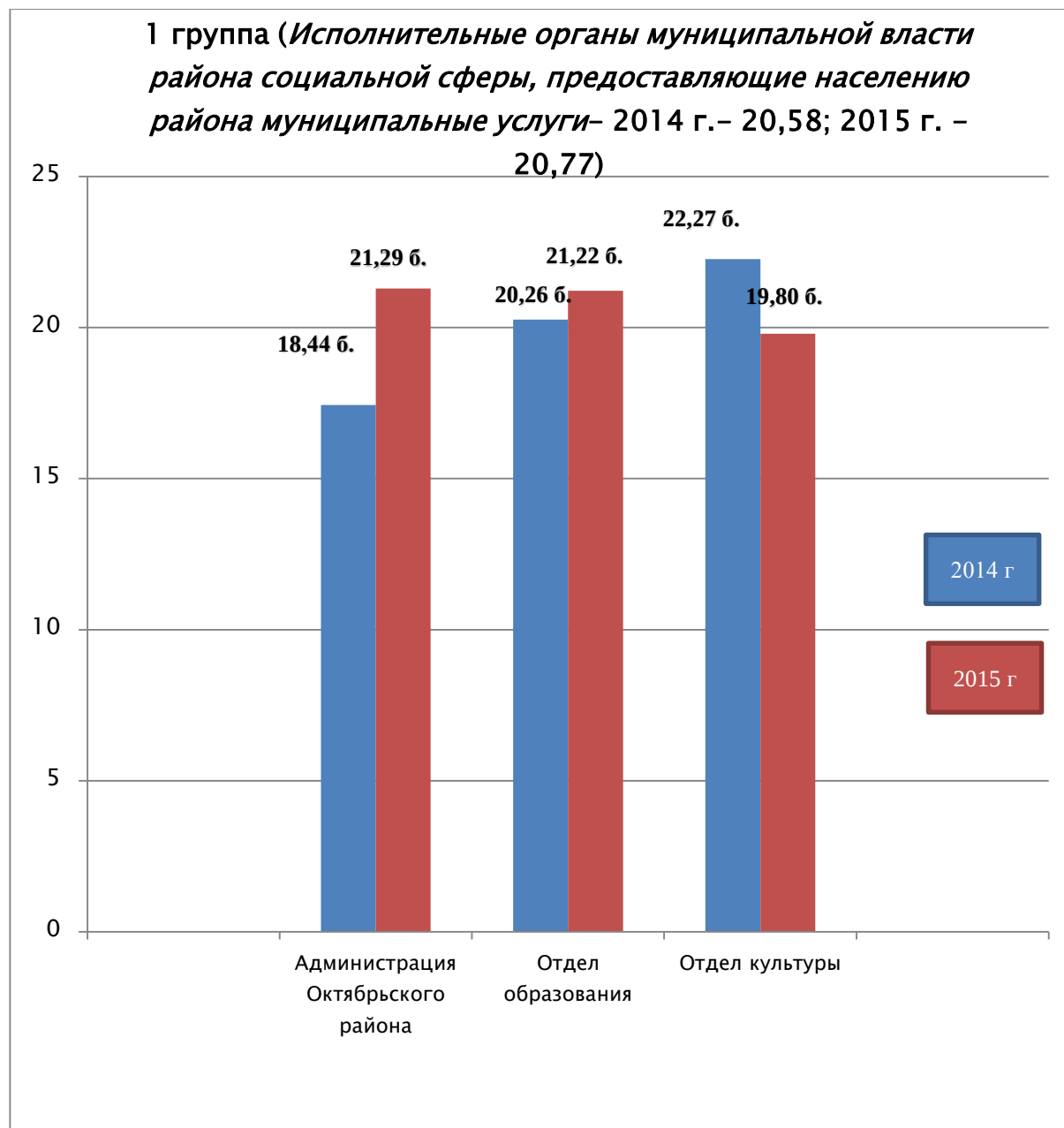
Рейтинг главных распорядителей средств районного бюджета

За 2015 год:

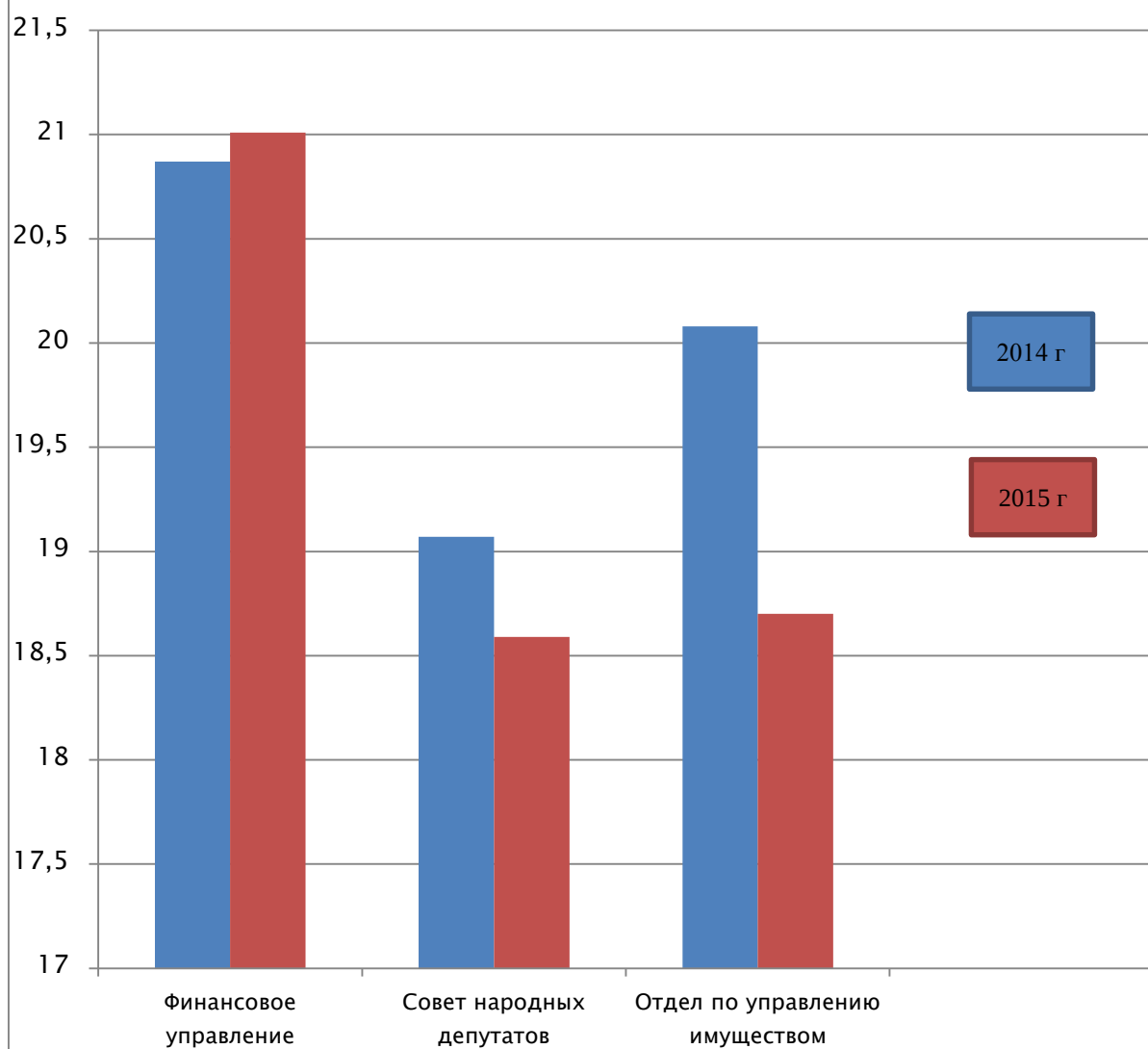




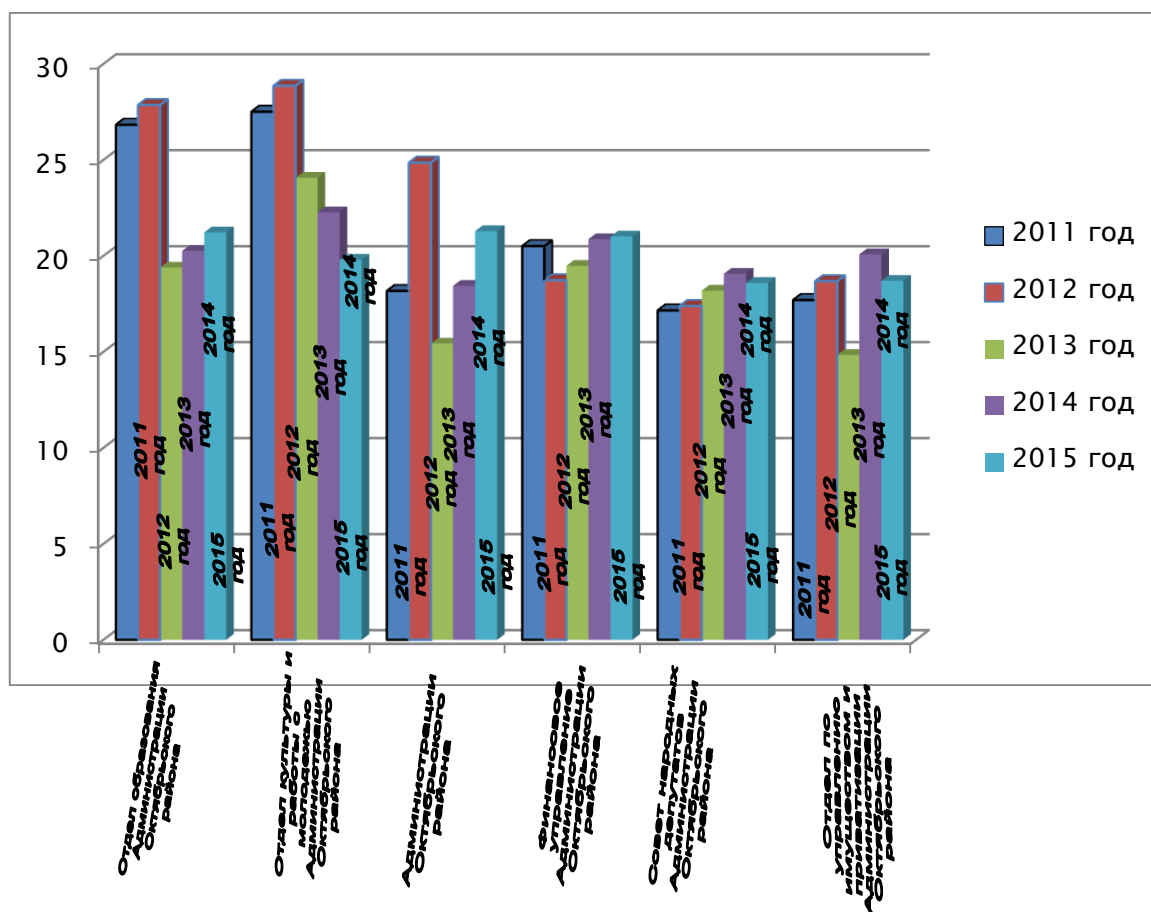
Рейтинг главных распорядителей средств районного бюджета в сравнении с прошлым годом.



**2 группа Межотраслевые исполнительные органы
муниципальной власти района – 2014 г. – 20,44; 2015 г. –
19,43)**



Сравнительный анализ по результатам показателей финансового менеджмента главных распорядителей средств районного бюджета за 5 лет (2011-2015 гг.)



Рекомендации по улучшению качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств районного бюджета

По результатам проведенного мониторинга главным распорядителям необходимо обратить внимание на повышение качества планирования расходных обязательств, повышение эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью, необходимость принятия или приведения в соответствие с действующим законодательством внутриведомственных нормативно-правовых актов в сфере бюджетного процесса и обеспечить размещение данных документов на официальном сайте в сети Интернет.

Как показал мониторинг, качество планирования у большинства ГРБС находится на среднем уровне, то есть допускаются неединичные случаи необоснованного изменения бюджетной росписи. Необходимо свести до минимума внесение изменений в бюджетную роспись (не чаще 4 раз в год на 1 ПБС).

При расчете показателей, характеризующих своевременность представления ГРБС документов в финансовое управление администрации Октябрьского района в соответствии с графиком подготовки и рассмотрения в текущем финансовом году проектов районных НПА, документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта районного бюджета на очередной финансовый год учитывать сроки и представлять документы в ФУ своевременно.

В целях повышения качества финансового менеджмента ГРБС необходимо не допускать наибольшей концентрации расходов в 4 квартале финансового года.

Необходимо оценивать результативность управления бюджетными средствами, регулярно оценивать результаты деятельности ПБС, связанных с достижением своих целей, выполнением задач и программ.

Своевременно выявлять и устранять ошибки и отклонения в работе, контролировать достоверность полученных результатов.

Настоящие рекомендации даны в целях устранения недостатков в ходе планирования и исполнения муниципального бюджета.

Заместитель главы по финансам и экономике-
начальник финансового управления

Н.С.Ахлюстина