**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету о результатах годового мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств республиканского бюджета Республики Алтай за 2015 год.**

**Расчет произведен в соответствии с постановлением** Правительства Республики Алтай от 25 августа 2011 года № 234 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств республиканского бюджета Республики Алтай».

Законом Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» утверждено 24 главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Алтай.

Качество финансового менеджмента в части исполнения республиканского бюджета Республики Алтай за 2015 год оценивалось по 34 показателям сгруппированным по восьми направлениям:

- среднесрочное финансовое планирование, с учетом результатов мониторинга качества финансового менеджмента в части документов, используемых при составлении проекта закона Республики Алтай о республиканском бюджете Республики Алтай на 2016 год;

- исполнение республиканского бюджета Республики Алтай в части расходов;

- исполнение республиканского бюджета Республики Алтай по доходам;

- бухгалтерский учет и отчетность;

- контроль и внутренний аудит за финансово-хозяйственной деятельностью;

- исполнение судебных актов;

- кадровый потенциал финансового (финансово-экономического) подразделения ГРБС;

- показатели деятельности ГРБС.

Удельный вес групп показателей в итоговой оценке мониторинга качества финансового менеджмента за 2015 год приведен на рисунке № 1

Рис. 1

Удельный вес групп показателей в итоговой оценке качества финансового менеджмента

1. Качество **среднесрочного финансового планирования** оценивалось по пяти показателям, в том числе:

1.1 *Качество финансового менеджмента, осуществляемого главным распорядителем средств республиканского бюджета Республики Алтай, в части документов, используемых при составлении проекта закона Республики Алтай о республиканском бюджете на очередной финансовый год и плановый период.*

Уровень финансового менеджмента при составлении проекта закона Республики Алтай о республиканском бюджете на очередной финансовый год и плановый период оценивается с позиции своевременного представления реестра расходных обязательств, обоснований бюджетных ассигнований, а также качества их заполнения.

По результатам мониторинга документов, представленных ГРБС для подготовки проекта закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2016 год 14 из 24 ГРБС уровень подготовки указанных документов превышал средний уровень, при этом по результатам мониторинга подготовки проекта закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» количество ГРБС имевших уровень выше среднего составляло 12.

В целом в части формирования документов при подготовке к проекту закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» ГРБС необходимо обратить внимание на следующее:

1) на соответствие отражения в плановом реестре расходных обязательств ГРБС бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС;

2) на снижение расходных обязательств, планируемых методом индексации;

3) на соответствие обоснований бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период предельным объемам;

4) применение при формировании обоснований бюджетных ассигнований устойчивой системы показателей непосредственных результатов деятельности ГРБС, т.е. повторение не менее 50% показателей, используемых в обосновании бюджетных ассигнований сформированных на текущий финансовый год;

5) включение в прогноз социально-экономического развития Республики Алтай показателей непосредственных результатов деятельности ГРБС, которые применяются в обоснованиях бюджетных ассигнований;

1.2 *Своевременное размещение государственным учреждением информации на официальном сайте www\bus.gov.ru.*

Позитивно расценивается отсутствие нарушения сроков размещения информации, утвержденные приказом Федерального казначейства от 15 февраля 2012 года № 72 «Об утверждении требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети «Интернет». Мониторинг показал, что из 15 ГРБС имеющих подведомственные учреждения своевременно разместили на сайте информацию 12 ГРБС. Несвоевременно размещена информация следующими ГРБС:

Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Республики Алтай

|  |
| --- |
| АУ РА "МАЙМА ЛЕС" |
| АУ РА "УЛАГАН ЛЕС" |
| КУ РА "УЛАГАНСКОЕ ЛЕСНИЧЕСТВО" |
| КУ РА "Чемальское лесничество" |

Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Республики Алтай

КУ РА "Центр обеспечения мировых судей"

Комитет по информационной политике, межнациональным отношениям и связям с общественностью Республики Алтай

БУ РА ЛИД "АЛТЫН ТУУ"

*1.3 Качество планирования расходов: количество справок об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Алтай в отчетном периоде в случае увеличения бюджетных ассигнований за счет экономии по использованию бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг*

Позитивно рассматривается отсутствие справок об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Алтай и лимитов бюджетных обязательств в случае увеличения бюджетных ассигнований за счет экономии по использованию бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг. Большое количество справок об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Алтай и лимитов бюджетных обязательств в случае увеличения бюджетных ассигнований за счет экономии по использованию бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг в отчетном финансовом году (отчетном периоде текущего финансового года) свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по финансовому планированию.

Мониторинг показал, что среднее количество изменений, произведенное одним ГРБС в течение 2015 года – 10,36 раз. При этом 12 из 25 ГРБС производили менее 10,36 изменений в сводной бюджетной росписи в части увеличения бюджетных ассигнований за счет экономии по использованию бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг.

*1.4 Выполнение доведенного до государственного бюджетного и автономного учреждения государственного задания на оказание государственных услуг.*

Показатель позволяет оценить качество планирования, целевым ориентиром является значение равное 100%

Мониторинг показал, что государственное задание на 100% выполнено у 98,1% учреждений.

*1.5. Кассовое исполнение расходов республиканского бюджета Республики Алтай по доведенному в отчетном финансовом году государственному заданию на оказание государственных услуг*

Целевым ориентиром для ГРБС имеющим подведомственные учреждения является значение показателя равное 0.

За 2015 кассовое исполнение расходов бюджета Республики Алтай по доведенному в отчетном финансовом году государственному заданию на оказание государственных услуг исполнено на 92% .

2. Качество **исполнения республиканского бюджета Республики Алтай по расходам** оценивалось по пяти показателям, в том числе:

*2.1 Доля неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований (за исключением средств федерального бюджета).*

Позитивно рассматривается отсутствие у ГРБС неисполненных на конец года бюджетных ассигнований.

Мониторинг показал, что в среднем по ГРБС доля неисполненных бюджетных ассигнований на конец 2015 года (за исключением средств федерального бюджета) составила 4,6%, при этом у 18 из 25 ГРБС Республики Алтай доля неисполненных бюджетных ассигнований сложилась менее среднего уровня, что говорит о хорошем уровне качества финансового менеджмента.

Максимальная доля неисполненных бюджетных ассигнований отмечена у Министерства регионального развития - 11,62%, Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Республики Алтай – 9,15%. Указанным ГРБС рекомендуется усилить работу по точному планированию расходов.

*2.2 Доля неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета.*

Позитивно рассматривается отсутствие у ГРБС неисполненных на конец года бюджетных ассигнований.

Поскольку *бюджетные ассигнования за счет средств федерального бюджета* предусматриваются не всем ГРБС, то данный показатель не рассчитывался в отношении:

Контрольно-счетной палаты Республики Алтай

Комитета по тарифам Республики Алтай

Избирательной комиссии Республики Алтай

Государственного Собрания - Эл Курултай Республики Алтай

Аппарата Уполномоченного по правам человека в Республике Алтай

По данным главным распорядителям средств республиканского бюджета вес показателя распределен по другим показателям группы.

Мониторинг показал, что в среднем по 15 ГРБС доля неисполненных бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета на конец 2015 года составила 3,8%, при этом у 13 из 15 ГРБС доля неисполненных бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета сложилась менее среднего уровня, что говорит о хорошем уровне качества финансового менеджмента.

*2.3 Равномерность расходов (без учета федеральных средств)*

Позитивно рассматривается ситуация, когда кассовые расходы в четвертом квартале не превышают средние кассовые расходы за I-III кварталы.

Мониторинг показал, что в среднем расходы в четвертом квартале составили 91% к средним кассовым расходам за I-III кварталы, при этом у всех ГРБС Республики Алтай кассовые расходы в четвертом квартале не превышали сложившийся по данному показателю средний уровень, что свидетельствует о хорошем финансовом менеджменте.

*2.4 Эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками*

Позитивно рассматривается отсутствие кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Мониторинг показал, что у всех 25 ГРБС отсутствовала кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

В связи с тем, что отсутствие просроченной кредиторской задолженности является неотъемлемым условием получения дотаций из федерального бюджета и является неукоснительным для исполнения всеми органами государственной власти, предлагается пересмотреть необходимость данного показателя в системе мониторинга финансового менеджмента.

*2.5 Качество нормативного документа регламентирующего порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных ГРБС казенных учреждений.*

Позитивно рассматривается наличие у ГРБС утвержденного порядка ведения бюджетных смет подведомственных ГРБС казенных учреждений.

Поскольку не у всех ГРБС подведомственные учреждения имеют форму казенных учреждений, то данный показатель не рассчитывался в отношении:

Министерства сельского хозяйства Республики Алтай

Министерства финансов Республики Алтай

Министерства регионального развития Республики Алтай

Государственной жилищной инспекции Республики Алтай

Министерства экономического развития и инвестиций Республики Алтай

Комитета по молодежной политике, физической культуре и спорту Республики Алтай

Контрольно-счетной палаты Республики Алтай

Комитета по тарифам Республики Алтай

Избирательной комиссии Республики Алтай

Государственного Собрания - Эл Курултай Республики Алтай

Аппарата Уполномоченного по правам человека в Республике Алтай

Аппарата уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Алтай

По данным главным распорядителям средств республиканского бюджета вес показателя распределен по другим показателям группы.

Мониторинг показал, что все ГРБС утвердили Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственными бюджетными учреждениями.

В части исполнения республиканского бюджета Республики Алтай по расходам уровень качества финансового менеджмента превышал среднее значение по 14 из 25 ГРБС.

3. Качество **исполнения** **республиканского бюджета Республики Алтай по доходам** оценивалось по двум показателям, в том числе:

*3.1 Отклонение от первоначального плана формирования доходов по ГРБС, являющегося главным администратором доходов республиканского бюджета Республики Алтай (без учета безвозмездных поступлений, невыясненных поступлений, возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет).*

Позитивно рассматривается превышение или уменьшение поступления доходов по отношению к первоначальному плану не более, чем на 10%.

В связи с тем, что Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Алтай и Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Республики Алтай не являются администраторами доходов республиканского бюджета Республики Алтай, то расчет показателей данной группы показателей не производится, при этом вес группы распределен по другим группам показателей.

Мониторинг показал, что 20 из 25 ГРБС корректно произвели планирование доходов. ГРБС, по которым по итогам года сложилось превышение или уменьшение поступления доходов по отношению к первоначальному плану более чем на 10%, рекомендуем усилить работу по качеству прогнозирования администрируемых доходов.

*3.2 Эффективность управления дебиторской задолженностью по расчетам с дебиторами по доходам республиканского бюджета Республики Алтай.*

Позитивно рассматривается отсутствие дебиторской задолженностью по расчетам с дебиторами по доходам республиканского бюджета Республики Алтай.

Мониторинг показал, что у 17 из 25 ГРБС по результатам исполнения бюджета за 2015 год дебиторская задолженность отсутствует.

В части исполнения республиканского бюджета Республики Алтай по доходам уровень качества финансового менеджмента превышал среднее значение по 20 из 25 ГРБС.

4. **Бухгалтерский учет и отчетность** осуществлялась на основе пяти показателей:

*4.1. Методические рекомендации (указания) ГРБС по реализации государственной учетной политики.* В ходе мониторинга установлено, что 25 из 25 ГРБС разработали и утвердили данный нормативный правовой акт.

*4.2. Применение программных комплексов по автоматизации бюджетного учета.*

В ходе мониторинга установлено, что все подведомственные ГРБС учреждения, применяют программные комплексы по автоматизации бюджетного учета.

*4.3 Подготовка и внедрение управленческого (аналитического) учета.*

В ходе мониторинга установлено, что все ГРБС внедрили элементы управленческого (аналитического) учета.

*4.5 Соответствие показателей, приведенных в Сведениях о результатах деятельности, показателям, указанным в обоснованиях бюджетных ассигнований ГРБС*

Позитивно рассматривается соблюдение стабильности показателей, характеризующих результаты деятельности в таблице «Сведения о результатах деятельности» и в обоснованиях бюджетных ассигнований, представленных в Министерство финансов Республики Алтай в отчетном финансовом году.

Мониторинг показал, что 25 из 25 ГРБС сохраняют стабильность показателей в таблице «Сведения о результатах деятельности» и в обоснованиях бюджетных ассигнований, представленных в Министерство финансов Республики Алтай в отчетном финансовом году.

В части организации бухгалтерского учета и отчетностиуровень качества финансового менеджмента превышал среднее значение по 15 из 25 ГРБС. При этом ГРБС для повышения уровня финансового менеджмента в части организации бухгалтерского учета и отчетности следует:

1) включить в положения об учетной политике элементы управленческого (аналитического) учета;

2) при формировании таблицы «Сведения о результатах деятельности» к пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 2015 год руководствоваться показателями, используемыми при формировании обоснований бюджетных ассигнований на 2015 год.

**5. Оценка контроля и внутреннего аудита за финансово-хозяйственной деятельностью** осуществлялась по шести показателям:

*5.1 Динамика нарушений, выявленных в ходе внешнего контроля.*

Мониторинг показал, что 8 из 26 ГРБС провели работу по сокращению или недопущению образования нарушений, выявляемых в ходе внешней проверки.

*5.2 Проведение инвентаризаций.*

Мониторинг показал, что 26 из 26 ГРБС в составе годовой бюджетной отчетности за 2014 год представили таблицу «Сведения о проведении инвентаризаций».

*5.3 Исполнение плана проверок ГРБС.*

Позитивно рассматривается выполнение плана проверок подведомственных учреждений.

Поскольку не у всех ГРБС подведомственные учреждения имеют форму казенных учреждений, то данный показатель не рассчитывался в отношении:

Министерства сельского хозяйства Республики Алтай

Министерства финансов Республики Алтай

Министерства регионального развития Республики Алтай

Государственной жилищной инспекции Республики Алтай

Министерства экономического развития и инвестиций Республики Алтай

Комитета по молодежной политике, физической культуре и спорту Республики Алтай

Контрольно-счетной палаты Республики Алтай

Комитета по тарифам Республики Алтай

Избирательной комиссии Республики Алтай

Государственного Собрания - Эл Курултай Республики Алтай

Аппарата Уполномоченного по правам человека в Республике Алтай

Аппарата уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Алтай

По данным главным распорядителям средств республиканского бюджета вес показателя распределен по другим показателям группы.

Мониторинг показал, что 8 из 13 ГРБС в 2015 году выполнили план проверок подведомственных учреждений в полном объеме.

*5.5 Удельный вес тематических контрольных мероприятий в общем количестве контрольных мероприятий.*

чем больше тематических проверок - тем хуже для ГРБС, лучший результат – 0

По состоянию на 01.01.2016 года в одиннадцати ГРБС не проводились тематические проверки. У одного ГРБС тематические проверки составляли 100% от проведенных проверок.

В части организации контроля и внутреннего аудита за финансово-хозяйственной деятельностью уровень качества финансового менеджмента превышал среднее значение по 10 из 25 ГРБС. При этом ГРБС для повышения уровня финансового менеджмента в части организации контроля и внутреннего аудита за финансово-хозяйственной деятельностью следует регулярно проводить работу по сокращению или недопущению образования нарушений, выявляемых в ходе внешней проверки.

6. Уровень **исполнения судебных актов** оценивался по трем показателям:

*6.1 Иски о возмещении ущерба (в денежном выражении).*

Позитивно рассматривается результативная работа ГРБС в судах с предъявленными исками о возмещении ущерба от незаконных действий или бездействия ГРБС или его должностных лиц.

Мониторинг показал, что 24 из 25 ГРБС в 2015 году либо не получали иски, либо проводили эффективную работу в судах.

6.2 Исполнение судебных решений по денежным обязательствам ГРБС (без учета исполнительных листов, по которым не представлены уведомления о приостановлении операций).

Мониторинг показал, что все ГРБС в 2015 году либо не получали иски, либо исполнили иски своевременно.

*6.3 Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам.*

Позитивно расценивается сокращение суммы, подлежащей взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай.

Мониторинг показал, что все ГРБС в 2015 году либо не получали иски, либо исполнили иски своевременно.

7. Оценка **кадрового потенциала финансового (финансово-экономического) подразделения ГРБС** оценивался по двум показателям:

*7.1 Квалификация сотрудников финансового (финансово-экономического) подразделения ГРБС.*

Позитивно расценивается наличие в штате финансового (финансово-экономического) подразделения ГРБС сотрудников, имеющих дипломы о высшем профессиональном образовании или о профессиональной переподготовке по экономическим направлениям подготовки (специальностям).

Мониторинг показал, что 10 из 25 ГРБС в 2015 году проводили активную политику повышения квалификации работников финансового (финансово-экономического) подразделения.

*7.2 Ротация сотрудников финансового (финансово-экономического) подразделения ГРБС, имеющих стаж работы в подразделении более 3 лет.*

Позитивно рассматривается неизменная численность сотрудников финансового (финансово-экономического) подразделения ГРБС, имеющих стаж работы в подразделении более 3 лет.

Мониторинг показал, что преимущественно в финансовых (финансово-экономических) подразделениях ГРБС сохраняется стабильное число работников.

В зависимости от результатов оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главным распорядителем, Министерством присваивается одна из трех степеней качества финансового менеджмента

первая степень качества финансового менеджмента характеризует надлежащее качество финансового менеджмента;

вторая степень качества финансового менеджмента свидетельствует о необходимости разработки и принятия мер по повышению качества финансового менеджмента;

третья степень качества финансового менеджмента свидетельствует о ненадлежащем качестве финансового менеджмента.

По результатам проведенного мониторинга первую степень качества финансового менеджмента имеют следующие ГРБС:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ГРБС | Оценка |
| 1 | Министерство экономического развития и туризма Республики Алтай | 0,8393 |
| 2 | Министерство регионального развития Республики Алтай | 0,7858 |
| 3 | Министерство культуры Республики Алтай | 0,7811 |
| 4 | Комитет ветеринарии с Госветинспекцией Республики Алтай | 0,7759 |

Вторую степень качества финансового менеджмента имеют следующие ГРБС:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Министерство образования и науки Республики Алтай | 0,7650 |
| 2 | Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту Республики Алтай | 0,7647 |
| 3 | Комитет по тарифам Республики Алтай | 0,7534 |
| 4 | Министерство здравоохранения Республики Алтай | 0,7488 |
| 5 | Комитет по информационной политике, межнациональным отношениям и связям с общественностью Республики Алтай | 0,7454 |
| 6 | Министерство сельского хозяйства Республики Алтай | 0,7415 |
| 7 | Правительство Республики Алтай | 0,7391 |
| 8 | Министерство труда социального развития и занятости населения Республики Алтай | 0,7378 |
| 9 | Государственное Собрание - Эл Курултай Республики Алтай | 0,7208 |
| 10 | Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Республики Алтай | 0,7139 |
| 11 | Контрольно-счетная палата Республики Алтай | 0,7127 |
| 12 | Комитет по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира Республики Алтай | 0,7036 |
| 13 | Избирательная комиссия Республики Алтай | 0,7015 |
| 14 | Комитет информатизации, телекоммуникаций и связи Республики Алтай | 0,6494 |
| 15 | Государственная жилищная инспекция Республики Алтай | 0,6480 |
| 16 | Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Республики Алтай | 0,6439 |
| 17 | Комитет по делам записи актов гражданского состояния и архивов Республики Алтай | 0,6323 |
| 18 | Аппарат Уполномоченного по правам человека в Республике Алтай | 0,6264 |
| 19 | Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Алтай | 0,6499 |

ГРБС с ненадлежащим качеством финансового менеджмента отсутствуют.