

Сводная информация о результатах оценки качества управления финансами главных распорядителей бюджетных средств МО Камышловский муниципальный район за 2011 год

В соответствии с Постановлением Главы муниципального образования Камышловский муниципальный район от 05.10.2011 № 681 «Об утверждении Порядка осуществления мониторинга и оценки качества управления финансами главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования Камышловский муниципальный район» и в целях реализации пункта 41 Плана мероприятий по реализации Программы муниципального образования Камышловский муниципальный район по повышению эффективности расходов местного бюджета на период до 2012 года, утвержденного постановлением Главы муниципального образования Камышловский муниципальный район от 25.11.2011 № 860, проведены мониторинг и оценка качества управления финансами главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования Камышловский муниципальный район за 2011 год (далее – мониторинг).

Мониторинг проведен по всем 6 главным распорядителям бюджетных средств муниципального образования Камышловский муниципальный район (далее ГРБС) по 6 индикаторам, утвержденным вышеназванным постановлением, по следующим направлениям:

- 1) бюджетное планирование;
- 2) исполнение бюджета;
- 3) обязательства в процессе исполнения бюджета;
- 4) учет и отчетность;
- 5) контроль;
- 6) исполнение судебных актов.

Таким образом, исходя из 5-балльной системы оценки качества управления бюджетным процессом, максимально возможное количество баллов составляет 90. По результатам мониторинга данного показателя не достиг ни один ГРБС.

Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть получена ГРБС за качество управления финансами, равна 5 баллам. Как видно из рисунка 1 все ГРБС в 2011 году сработали на тройку. Наибольшую рейтинговую оценку получила Счетная палата МО Камышловский муниципальный район – 3,92 балла.

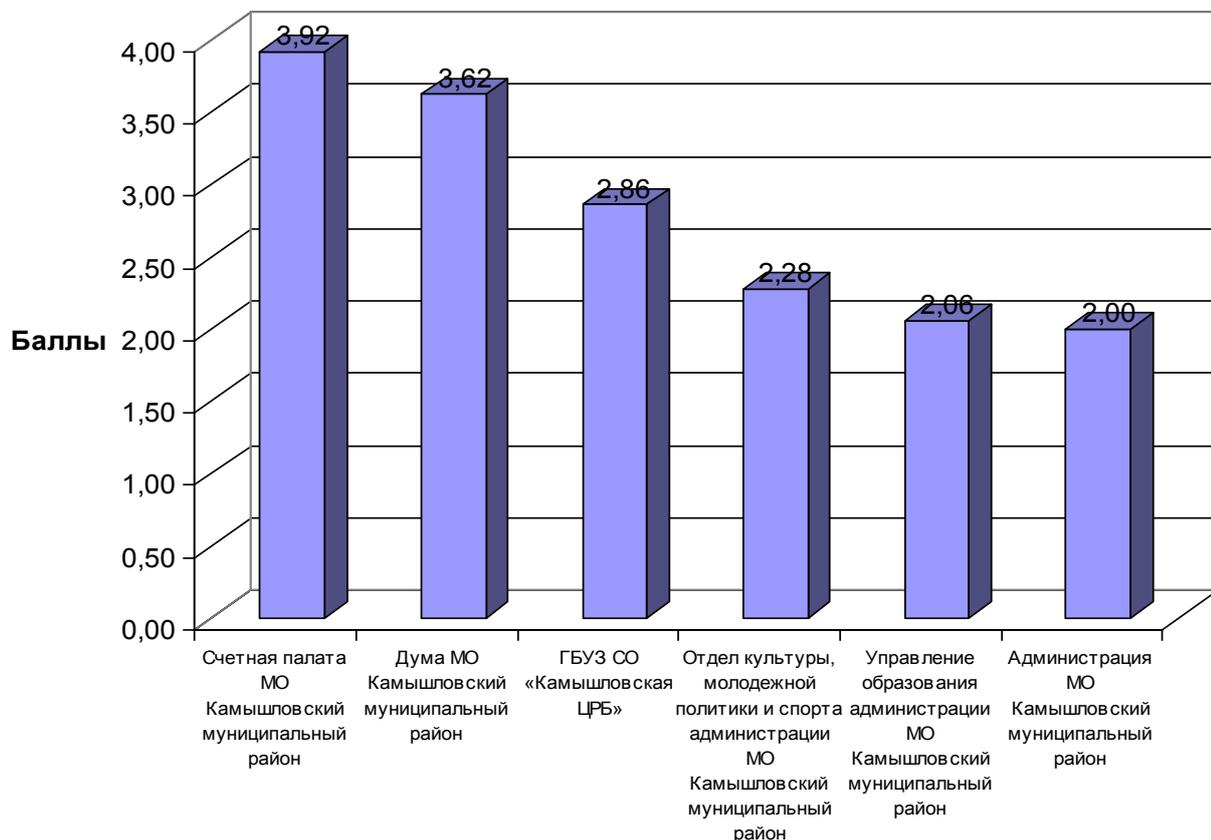


Рисунок 1 – Результаты оценки качества управления финансами ГРБС муниципального образования Камышловский муниципальный район за 2011 год

Результаты оценки качества по другим ГРБС в порядке убывания характеризуются следующими данными:

Муниципальные образования	Баллы
Счетная палата МО Камышловский муниципальный район	3,92
Дума МО Камышловский муниципальный район	3,62
ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ»	2,86
Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации МО Камышловский муниципальный район	2,28
Управление образования администрации МО Камышловский муниципальный район	2,06
Администрация МО Камышловский муниципальный район	2,00

Информация по индикаторам

I. Бюджетное планирование

Максимально возможное количество баллов по индикатору, характеризующему качество бюджетного планирования составляет - 25 баллов. По результатам мониторинга данного показателя не достиг ни один ГРБС.

Как видно из рисунка 2 оценка работы ГРБС находится в диапазоне 1,75-3,25 баллов. Наибольшую рейтинговую оценку получили Дума МО Камышловский муниципальный район и Счетная палата МО Камышловский муниципальный район 3,25 балла, наименьшую получила Администрация МО Камышловский муниципальный район 1,75 балла.

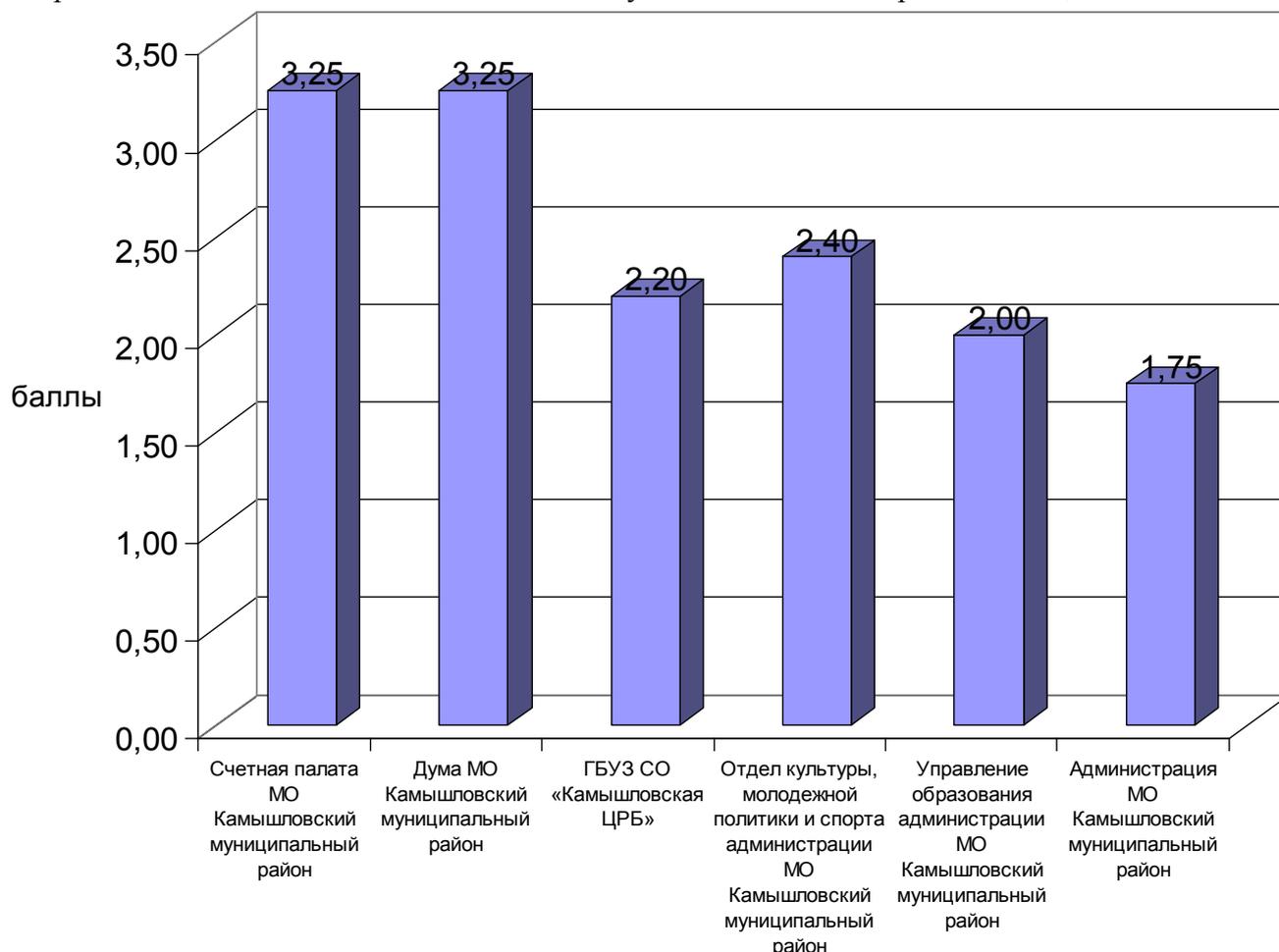


Рисунок 2 – Результаты оценки качества бюджетного планирования ГРБС муниципального образования Камышловский муниципальный район за 2011 год

Из чего сложились оценки ГРБС на рисунке 2 можно увидеть далее рассматривая каждый индикатор и в приложении 1 к данной информации.

Индикатор 1. «Своевременность представления реестра расходных обязательств ГРБС».

Процесс подготовки реестра расходных обязательств является одним из ключевых элементов бюджетного управления в целом. Поэтому от способов его организации напрямую зависит текущее положение процесса проектирования бюджета и возможность его качественного развития в перспективе.

Целевым ориентиром является достижение показателя, равного 0.

По результатам мониторинга установлено, что все ГРБС своевременно предоставили реестр расходных обязательств. Поэтому получили максимальную оценку по данному индикатору.

Индикатор 2. «Доля бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных целевых и ведомственных программ».

В последнее время переход на программно-целевой метод планирования и исполнения бюджетов является одним из самых значимых показателей, характеризующих качество организации бюджетного процесса. В рамках реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации одно из направлений нацеленность бюджетной системы на достижение конкретных результатов путем программно-целевых принципов деятельности органов исполнительной власти всех уровней, включая расширение их самостоятельности и усиление ответственности за принятые решения.

Позитивно расценивается достижение уровня управления финансами, при котором не менее 60% ассигнований без учета субвенций и субсидий из областного бюджета приходится на финансирование муниципальных целевых и ведомственных программ.

Вместе с тем, в муниципальном образовании Камышловский муниципальный район данная работа остается на низком уровне, муниципальные целевые программы в 2011 году принимались в незначительных объемах. Каждый из ГРБС не смог обеспечить и 20% ассигнований на финансирование муниципальных целевых и ведомственных программ, поэтому все получают оценку – 0 баллов.

Необходимо отметить, что в Управление образования администрации МО Камышловский муниципальный район удельный вес указанных расходов немного не дотянул до 20% и составил 13,64%.

Учитывая необходимость полного перехода к программно-целевому методу планирования, главные распорядители средств бюджета муниципального образования Камышловский муниципальный район должны принять меры по этому важному вопросу, и организовать работу по разработке, утверждению и реализации ведомственных целевых программ.

Индикатор 3. «Доля бюджетных ассигнований на предоставление муниципальных услуг (работ) физическим и юридическим лицам, оказываемых в соответствии с муниципальными заданиями».

Позитивно расценивается доля бюджетных ассигнований на предоставление муниципальных услуг (работ) физическим и юридическим лицам, оказываемых ГРБС и подведомственными муниципальными учреждениями в соответствии с муниципальными заданиями, отчетного периода не менее 70% от общей суммы бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС за отчетный период.

По данному индикатору 2 ГРБС (Управление образования, Отдел культуры) получили максимальную оценку, так как их доля бюджетных ассигнований на предоставление муниципальных услуг (работ) физическим и юридическим лицам, оказываемых в соответствии с муниципальными заданиями более 70%.

Наихудший результат по данному индикатору у ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ»- 0 баллов, в связи с тем, что у них не разработано и не утверждено муниципальное задание на 2011 год.

Данный индикатор не применим к Счетной палате МО Камышловский муниципальный район, Думе МО Камышловский муниципальный район, Администрации МО Камышловский муниципальный район в связи с отсутствием у них муниципального задания.

Индикатор 4. «Количество изменений, вносимых в заявку на финансирование ГРБС, кассовый план после его формирования в отчетном периоде».

Большое количество справок о внесении изменений в заявку на финансирование ГРБС, кассовый план после его формирования в отчетном периоде свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по финансовому планированию.

По данному индикатору 2 ГРБС (Счетная палата МО Камышловский муниципальный район и Дума МО Камышловский муниципальный район) получили 4 балла. Наихудший результат по данному индикатору у Управления образования, Отдела культуры, Администрации МО Камышловский муниципальный район по 0 баллов, т.к. количество писем о внесении изменений в предельные объемы финансирования у некоторых перевалило за 100, что свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по финансовому планированию.

Индикатор 5. «Количество изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись ГРБС, после ее формирования в отчетном периоде».

Большое количество справок о внесении изменений в бюджетную роспись, после ее формирования в отчетном периоде свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по финансовому планированию.

По данному индикатору 3 ГРБС (Счетная палата МО Камышловский муниципальный район, Дума МО Камышловский муниципальный район, ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ») получили 4 балла. Наихудший результат по данному индикатору у Управления образования - 0 баллов, в связи с большим количеством писем о внесении изменений в бюджетную роспись ГРБС, что свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по планированию бюджетных ассигнований.

II. Исполнение бюджета

Максимально возможное количество баллов по индикатору, характеризующему качество исполнения бюджета составляет - 15 баллов. По результатам мониторинга данного показателя не достигло ни один ГРБС.

Как видно из рисунка 3 оценка работы ГРБС оценена на 2,33-4,33 балла. Наибольшую рейтинговую оценку получила Счетная палата МО Камышловский муниципальный район – 4,33 балла, наименьшую по 2,33 балла Управление образования и Администрация МО Камышловский муниципальный район.

Из чего сложились оценки ГРБС на рисунке 3 можно увидеть далее, рассматривая каждый индикатор в отдельности и в приложении 1 к данной информации.

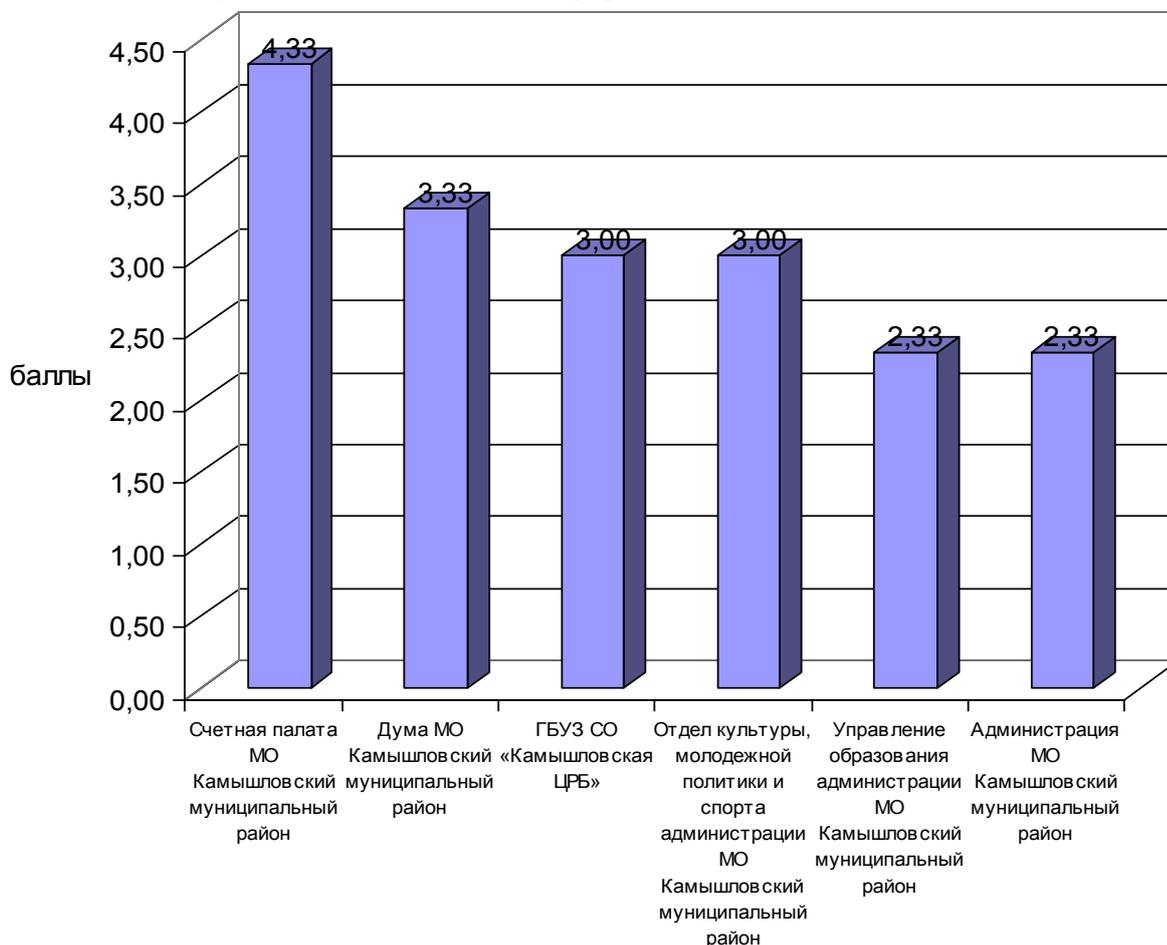


Рисунок 3 – Результаты оценки качества исполнения бюджета ГРБС муниципального образования Камышловский муниципальный район за 2011 год

Индикатор 6. «Объем неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований (в части средств местного бюджета)».

Показатель позволяет оценить объем неисполненных на конец года бюджетных ассигнований. Наличие определенного уровня неисполненных ассигнований является допустимым даже при высоком уровне качества управления финансами. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, не превышающим 2,5%.

По данному индикатору 4 ГРБС получили максимальную оценку 5 баллов (Счетная палата МО Камышловский муниципальный район, Дума МО Камышловский муниципальный район, ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ», Отдел культуры, молодежной политики и спорта.

Хуже всех оказалось Управление образования, с объемом неисполненных на конец 2011 года бюджетных ассигнований (в части средств местного бюджета) 6,14% или 7 242,87 тыс.руб., при наличии кредиторской задолженности на начало 2012 года по принятым обязательствам на увеличение стоимости основных средств в сумме 476,76 тыс.руб., на прочие работы, услуги 245,20 тыс.руб., на работы, услуги по содержанию имущества 91,63 тыс.руб. и т.д., что свидетельствует о низком качестве исполнения бюджета в Управлении образования.

Индикатор 7. «Равномерность осуществления расходов ГРБС в течение финансового года».

Позитивно расценивается достижение равномерности осуществления расходов в течение финансового года.

От равномерности финансирования расходов местных бюджетов зависит своевременность принятия управленческих решений органами местного самоуправления в течение финансового года, в том числе по заключению договоров на выполнение работ, услуг, а также по управлению муниципальным долгом. Кроме того, при распределении бюджетных ассигнований по кварталам должна учитываться сезонность отдельных видов расходов.

Поэтому сдвиг расходных обязательств на IV квартал текущего финансового года является отрицательным показателем в организации исполнения бюджета. Наиболее оптимальным является отклонение расходов бюджета в IV квартале от среднеквартального объема за I – III кварталы менее 50%.

Мониторинг этого индикатора показал, что данное отклонение в 2011 году сложилось менее 50% в следующих ГРБС:

- Дума МО Камышловский муниципальный район – расходы в IV квартале уменьшились на 18,71 % (причина этого: ранее созданное юридическое лицо Счетная палата МО Камышловский муниципальный район выведена из Думы МО Камышловский муниципальный район во второй половине 2011 года и переведена в разряд главных распорядителей бюджетных средств, тем самым уменьшив расходы по Думе),

- Отдел культуры, молодежной политики и спорта – расходы в IV квартале увеличились на 17,17 %,

- Управление образования – расходы в IV квартале увеличились на 35,62 %,

- ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ» – расходы в IV квартале увеличились на 38,28 %,

- Администрация МО Камышловский муниципальный район – расходы в IV квартале увеличились на 43,35 %.

Перечисленные ГРБС за этот индикатор получили от 5 до 4 баллов.

Один ГРБС незначительно превысил вышеназванный показатель, это Счетная палата МО Камышловский муниципальный район – 66,80 %.

Индикатор 8. «Своевременное составление бюджетной росписи ГРБС и внесение изменений в нее».

ГРБС несут ответственность за своевременное составление бюджетной росписи по подведомственным получателям бюджетных средств и ее соответствие показателям, утвержденным законом (решением) о бюджете.

Своевременно составляла, утверждала и вносила изменения в бюджетную роспись только Счетная палата МО Камышловский муниципальный район, поэтому она получает за данный индикатор высший балл.

ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ» в составе материалов и сведений, предоставленных для проведения мониторинга и оценки качества управления финансами не представило информацию о составлении бюджетной росписи ГРБС и внесении изменений в нее, поэтому получает за данный индикатор 0 баллов.

Остальные ГРБС составляли (вносили изменения) в бюджетные росписи, однако имеют ряд нарушений сроков, поэтому получают -0 баллов:

- Администрация МО Камышловский муниципальный район (2 бюджетные росписи с нарушением сроков, 2 бюджетные росписи отсутствуют);
- Управление образования (2 бюджетные росписи с нарушением сроков);
- Отдел культуры, молодежной политики и спорта (2 бюджетные росписи с нарушением сроков);
- Дума МО Камышловский муниципальный район (1 бюджетная роспись с нарушением сроков).

ГРБС обязан в течение пяти рабочих дней со дня получения документов об изменении сводной росписи и (или) лимитов бюджетных обязательств по ГРБС привести показатели своей бюджетной росписи в соответствие показателям сводной бюджетной росписи (Приказ Финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район от 09.12.2010г. № 12).

III. Обязательства в процессе исполнения бюджета

Максимально возможное количество баллов по индикатору, характеризующему качество управления обязательствами в процессе исполнения бюджета составляет - 15 баллов. По результатам мониторинга данного показателя достигла только Счетная палата МО Камышловский муниципальный район.

Как видно из рисунка 4 оценка работы ГРБС оценена на 3,33 - 5 баллов. Наибольшую рейтинговую оценку получила Счетная палата МО Камышловский муниципальный район – 5 баллов, наименьшую по 3,33 балла Управление образования, Администрация МО Камышловский муниципальный район, ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ», Отдел культуры, молодежной политики и спорта.

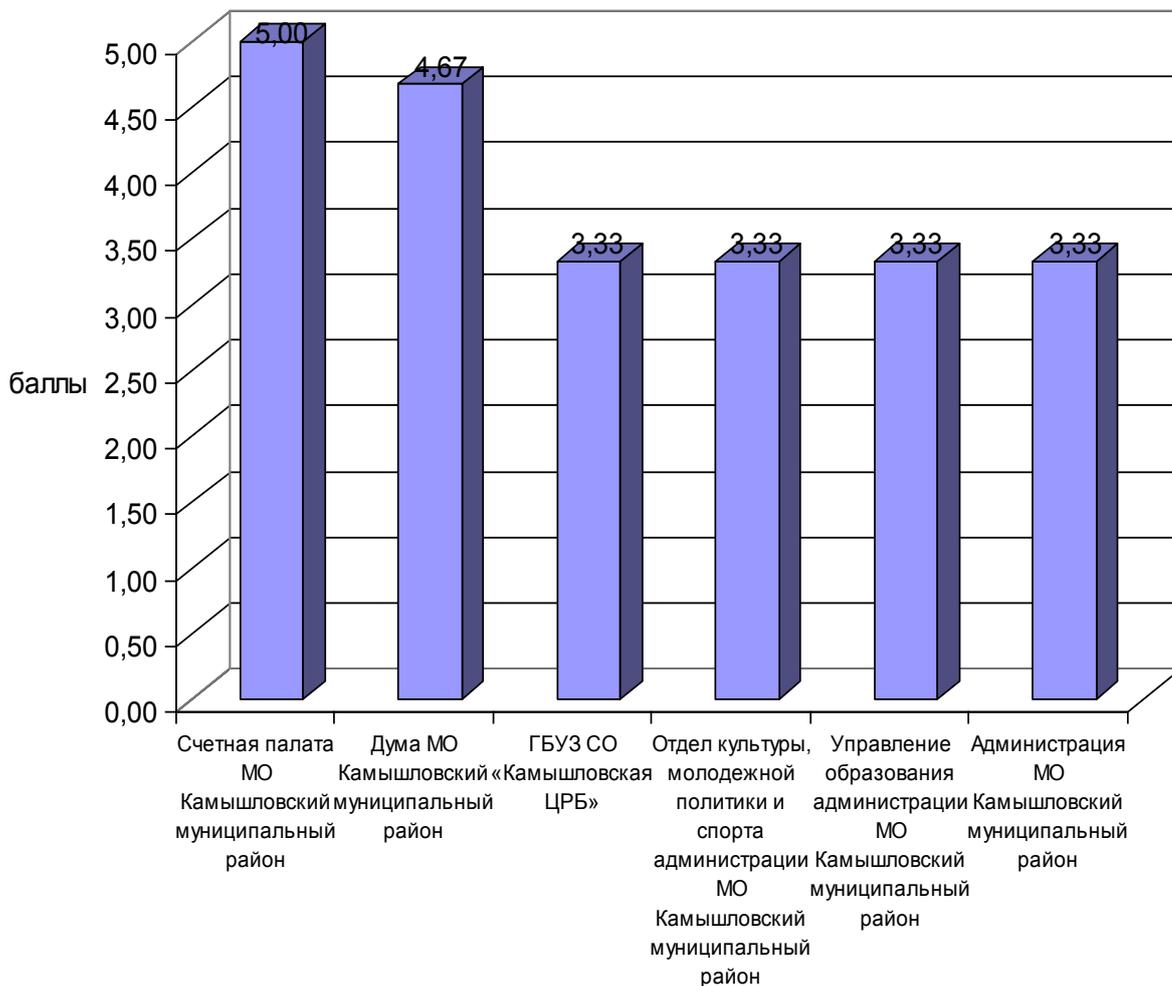


Рисунок 4 – Результаты оценки качества управления обязательствами в процессе исполнения бюджета за 2011 год

Из чего сложились оценки ГРБС на рисунке 4 можно увидеть далее, рассматривая каждый индикатор в отдельности и в приложении 1 к данной информации.

Индикатор 9. «Наличие у ГРБС и подведомственных ему учреждений нереальной к взысканию дебиторской задолженности».

Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0.

На 1 января 2012 года нереальная к взысканию дебиторская задолженность у всех ГРБС и подведомственных ему учреждений отсутствует, за что и получают все высший балл.

Индикатор 10. «Изменение дебиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему учреждений в отчетном периоде по сравнению с началом года».

Позитивно расценивается полное отсутствие дебиторской задолженности.

Мониторинг данного индикатора показал, рост практически во всех ГРБС дебиторской задолженности, поэтому эти ГРБС получают 0 баллов.

Необходимо отметить, что только у Думы МО Камышловский муниципальный район дебиторская задолженность сократилась на 57,7 %, однако наличие ее на 1 января 2012 года имеется, поэтому данное ГРБС получает 4 балла.

Полное отсутствие дебиторской задолженности сложилось только у Счетной палаты МО Камышловский муниципальный район, поэтому данное ГРБС получает высший балл.

Индикатор 11. «Наличие у ГРБС и подведомственных ему учреждений просроченной кредиторской задолженности».

Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0.

По данному индикатору все 6 ГРБС получили максимальную оценку, так как просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2012 года отсутствует.

IV. Учет и отчетность

Максимально возможное количество баллов по индикатору оценки состояния учета и отчетности составляет - 10 баллов. По результатам мониторинга данного показателя достигли только Администрация МО Камышловский муниципальный район и ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ».

Как видно из рисунка 5 оценка работы ГРБС оценена на 2,5 - 5 баллов. Наибольшую рейтинговую оценку получили Администрация МО Камышловский муниципальный район и ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ» – 5 баллов, наименьшую по 2,5 балла все остальные ГРБС.

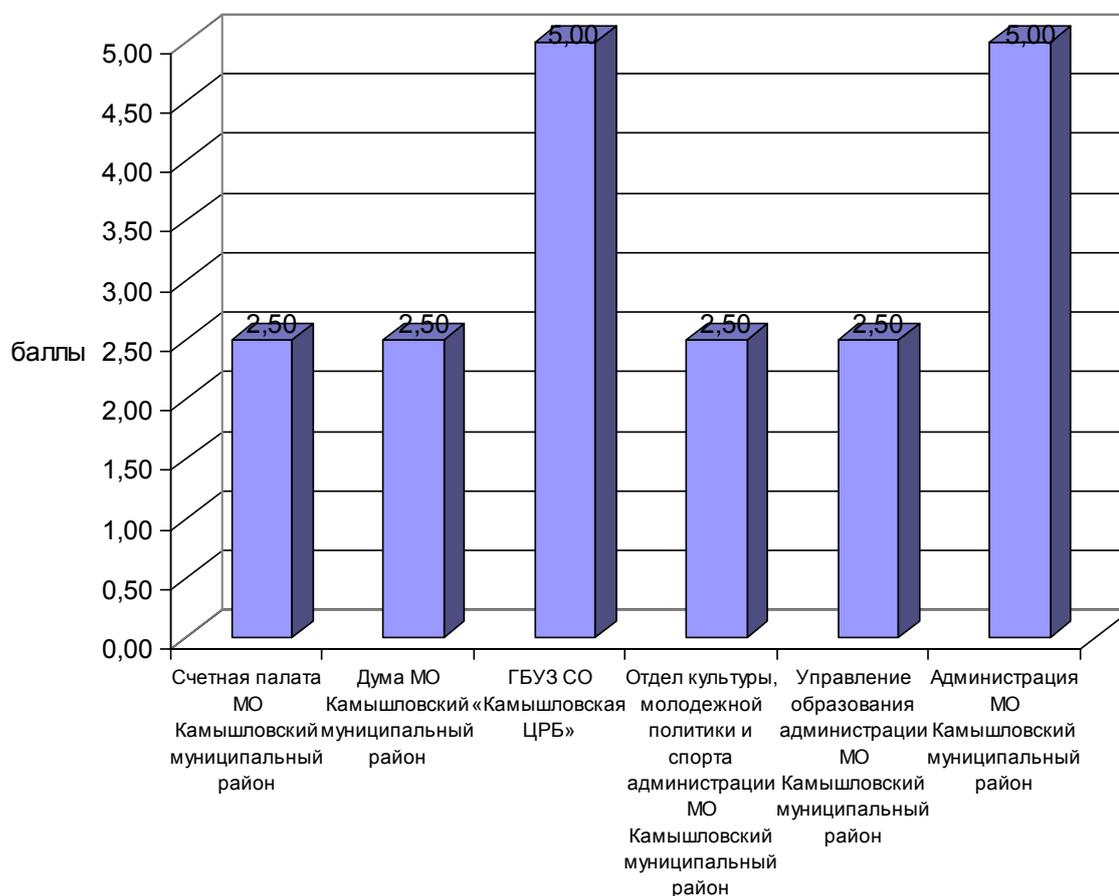


Рисунок 5 – Результаты оценки состояния учета и отчетности ГРБС муниципального образования Камышловский муниципальный район за 2011 год

Из чего сложились оценки ГРБС на рисунке 5 можно увидеть далее, рассматривая каждый индикатор в отдельности и в приложении 1 к данной информации.

Индикатор 12. «Представление в составе годовой бюджетной отчетности сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств».

В составе годовой бюджетной отчетности за 2011 год были предоставлены сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств всеми ГРБС за исключением Счетной палаты МО Камышловский муниципальный район, которая не включила в состав бюджетной отчетности Таблицу №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» в виду отсутствия числовых значений показателей. Поэтому все кроме Счетной палаты МО Камышловский муниципальный район получают максимальную оценку.

Индикатор 13. «Соблюдение сроков представления ГРБС годовой бюджетной отчетности».

Своевременно представили годовую бюджетную отчетность за 2011 год только три ГРБС (Администрация МО Камышловский муниципальный район, ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ», Счетная палата МО Камышловский муниципальный район) за что и получает высшую оценку - 5 баллов.

Все остальные нарушили сроки представления отчетов за 2011 год и получают – 0 баллов.

V. Организация ведомственного контроля

Максимально возможное количество баллов по индикатору оценки организации контроля составляет - 20 баллов. По результатам мониторинга данного показателя не достиг ни один ГРБС.

В настоящее время Бюджетный Кодекс Российской Федерации предусматривает такие бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств как организация и осуществление ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности (Ст.158 БК), однако ни один ГРБС имеющий подведомственные учреждения в 2011 году не осуществлял мероприятия ведомственного контроля.

Рассмотрим каждый индикатор в отдельности.

Индикатор 14. «Осуществление мероприятий внутреннего контроля».

В 2011 году ни один ГРБС не осуществлял внутренний контроль своих подведомственных учреждений, поэтому получают – 0 баллов.

Данный индикатор не применим в 2011 году к ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ», Счетной палате МО Камышловский муниципальный район, Думе МО Камышловский муниципальный район в связи с отсутствием у них подведомственных учреждений.

Индикатор 15. «Наличие недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей, выявленных в ходе ведомственных контрольных мероприятий».

Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0

В связи с тем, что в 2011 году ни один ГРБС не осуществлял внутренний финансовый контроль своих подведомственных учреждений наличие недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей, не было выявлено, поэтому они получают – 0 баллов.

Данный индикатор не применим в 2011 году к ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ», Счетной палате МО Камышловский муниципальный район, Думе МО Камышловский муниципальный район в связи с отсутствием у них подведомственных учреждений.

Индикатор 16. «Наличие правового акта ГРБС об организации ведомственного финансового контроля».

Наличие правового акта ГРБС об организации ведомственного финансового контроля у всех ГРБС отсутствует, поэтому они получают – 0 баллов.

Данный индикатор не применим в 2011 году к ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ», Счетной палате МО Камышловский муниципальный район, Думе МО Камышловский муниципальный район в связи с отсутствием подведомственных учреждений.

Индикатор 17. «Проведение ГРБС мониторинга результатов деятельности подведомственных учреждений».

Позитивно оценивается наличие отчета о проведении мониторинга результатов деятельности подведомственных учреждений.

Ни один ГРБС не проводил мониторинг результатов деятельности подведомственных учреждений за 2011 год, поэтому они получают – 0 баллов.

Данный индикатор не применим в 2011 году к ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ», Счетной палате МО Камышловский муниципальный район, Думе МО Камышловский муниципальный район в связи с отсутствием подведомственных учреждений.

Следует отметить, что большинство показателей мониторинга и оценки главных распорядителей бюджетных средств складываются из показателей финансовой деятельности подведомственных им получателей бюджетных средств. Таким образом, главный распорядитель бюджетных средств с целью мониторинга своей финансовой деятельности, а также для внесения изменений в процесс управления финансовыми ресурсами по итогам оценки показателей мониторинга не может обойтись без системы мониторинга и оценки подведомственных ему учреждений.

VI. Исполнение судебных актов

Максимально возможное количество баллов по индикатору оценки организации исполнения судебных актов составляет - 5 баллов. По результатам мониторинга данного показателя достигли все ГРБС, кроме ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ» и Администрации МО Камышловский муниципальный район.

Индикатор 18. «Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам».

Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0, однако ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ» и Администрация МО Камышловский муниципальный район имели исполнительные документы по состоянию на конец отчетного периода, по которым взыскали за счет средств бюджета МО Камышловский муниципальный район 82,35 тысяч рублей, поэтому они получают 0 баллов.

Все остальные ГРБС не имели исполнительных документов, поэтому получают высшую оценку - 5 баллов.

Информация о результатах мониторинга и оценки качества управления финансами главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования Камышловский муниципальный район за 2011 год в разрезе ГРБС прилагается.

Действующий Порядок осуществления мониторинга и оценки качества управления финансами главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования Камышловский муниципальный район позволяет повышать качество организации управления финансами главных распорядителей бюджетных на основе соревновательного механизма, т.е. без использования средств федерального и областного бюджета.

Любая оценка вызывает много вопросов как в области методологии, так и относительно выбора критериев. По результатам оценки представляется необходимым совершенствование показателей, как путем уточнения действующих индикаторов, так и при помощи ввода новых. При этом итоги мониторинга - еще и информация для самих ГРБС, которая дает возможность посмотреть на себя со стороны.