**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету о результатах годового мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств республиканского бюджета Республики Алтай за 2012 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» и приказом Министерства финансов Республики Алтай от 5 октября 2011 года № 169-п «Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств республиканского бюджета Республики Алтай».

Законом Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» утверждено 25 главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Алтай.

Качество финансового менеджмента в части исполнения республиканского бюджета Республики Алтай за 2012 год оценивалось по семи 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 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов;

- исполнение бюджета 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.

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 и докладов о результатах и основных направлениях деятельности, используемых в целях планирования бюджетных ассигнований для реализации соответствующих полномочий главных распорядителей средств бюджета Республики Алтай, а также качества их заполнения.

По результатам мониторинга документов, представленных ГРБС для подготовки проекта закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» 11 из 25 ГРБС уровень подготовки указанных документов превышал средний уровень, при этом по результатам мониторинга подготовки проекта закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» количество ГРБС имевших уровень выше среднего составляло 10.

В целом в части формирования документов при подготовке к проекту закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» необходимо обратить ГРБС 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;

6) соблюдение установленных сроков представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности.

1.2 *Доля бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС, представленных в виде долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ.*

Позитивно рассматривается доведение доли бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС, до 100%-го уровня. Мониторинг показал, что все 26 ГРБС сформировали расходы в форме долгосрочных республиканских и ведомственных целевых программ.

В связи с переходом на формирование государственных программ с 2013 года, а также достижением понимания ГРБС необходимости перехода на программно-целевые принципы функционирования предлагается пересмотреть необходимость данного показателя в системе мониторинга финансового менеджмента.

*1.3 Доля бюджетных ассигнований на предоставление государственных услуг физическим и юридическим лицам, оказываемых в соответствии с государственными заданиями*

Отсутствие бюджетных ассигнований на предоставление государственных услуг, оказываемых в соответствии с государственными заданиями, оценивалось как низкое качество планирования бюджетных ассигнований.

Поскольку государственные услуги оказываются не всеми органами государственной власти Республики Алтай, то данный показатель не рассчитывался в отношении:

Министерства имущественных отношений Республики Алтай

Министерства природных ресурсов Республики Алтай

Министерства внутренних дел по Республике 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

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

Мониторинг, с учетом вышеизложенного показал, что все 17 ГРБС сформировали свои расходы на предоставление государственных услуг в форме государственных заданий.

В связи с введением обязательности публикации государственными и муниципальными учреждениями показателей государственных заданий на Официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об учреждениях предлагается пересмотреть необходимость данного показателя в системе мониторинга финансового менеджмента.

*1.4 Качество формирования государственных заданий.*

Позитивно рассматривается соответствие всех государственных заданий постановлению Правительства Республики Алтай от 2 марта 2011 года № 39 «О порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Республики Алтай и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

Мониторинг показал, что все ГРБС Республики Алтай привели государственные задания подведомственным учреждениям в соответствие с требованиями, утвержденными постановлением Правительства Республики Алтай от 2 марта 2011 года № 39 «О порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Республики Алтай и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

В связи с введением обязательности публикации государственными и муниципальными учреждениями показателей государственных заданий на Официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об учреждениях предлагается пересмотреть необходимость данного показателя в системе мониторинга финансового менеджмента.

*1.5. Качество планирования расходов: количество справок об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств 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.

Мониторинг показал, что среднее количество изменений, произведенное одним ГРБС в течение 2011 года – 11,4 раз. При этом 16 из 25 ГРБС производили менее 15 изменений в сводной бюджетной росписи в части увеличения бюджетных ассигнований за счет экономии по использованию бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг.

В части среднесрочного финансового планирования уровень качества финансового менеджмента превышал среднее значение по 19 из 25 ГРБС.

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 2012 года (за исключением средств федерального бюджета) составила 2,4%, при этом у 19 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 Правительства Республики Алтай - 11,8%, Комитета по делам архивов Республики Алтай – 11,2%, Министерства экономического развития и инвестиций Республики Алтай – 10%. 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:

Комитета по делам архивов Республики Алтай

Министерства имущественных отношений Республики Алтай

Контрольно-счетной палаты Республики Алтай

Комитета по тарифам Республики Алтай

Избирательной комиссии Республики Алтай

Государственного Собрания - Эл Курултай Республики Алтай

Инспекции Республики Алтай по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники

Государственного учреждения Республики Алтай «Управление по обеспечению мероприятий в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности в Республике 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 16 ГРБС доля неисполненных бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета на конец 2011 года составила 3,6%, при этом у 13 из 16 ГРБС доля неисполненных бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета сложилась менее среднего уровня, что говорит о хорошем уровне качества финансового менеджмента.

Максимальная доля неисполненных бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета отмечена у Министерства туризма и предпринимательства Республики Алтай – 42,53%. Данному ГРБС рекомендуется усилить работу по своевременному исполнению расходов за счет средств федерального бюджета.

*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 16 из 25 ГРБС Республики Алтай кассовые расходы в четвертом квартале не превышали сложившийся по данному показателю средний уровень, что свидетельствует о хорошем финансовом менеджменте.

Наибольшее превышение среднего уровня по данному показателю отмечено у Министерства экономического развития Республики Алтай и Министерства туризма и предпринимательства Республики Алтай – более чем в 3 раза, Министерства туризма и предпринимательства Республики Алтай и Комитета по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира Республики Алтай - превышение в 2 раза. Указанным ГРБС следует обратить внимание на качество планирования расходов и своевременность исполнения.

*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 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных ГРБС.*

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:

Комитета ветеринарии с Госветинспекцией Республики Алтай

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

Министерства имущественных отношений Республики Алтай

Комитета по 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

Инспекции Республики Алтай по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники

Министерства лесного хозяйства 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 все 10 ГРБС утвердили Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственными бюджетными учреждениями.

В связи с тем, что наличие порядка ведения бюджетной сметы казенного учреждения является необходимым документом для финансирования подведомственных учреждений, предлагается пересмотреть необходимость данного показателя в системе мониторинга финансового менеджмента.

В части исполнения республиканского бюджета Республики Алтай по расходам уровень качества финансового менеджмента превышал среднее значение по 13 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 правам человека в Республике Алтай не является администратором 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 19 из 25 ГРБС по результатам исполнения бюджета за 2012 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 23 из 26 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.

В связи с тем, что ведение бухгалтерского учета является обязательным в соответствующем программном обеспечении предлагается пересмотреть необходимость данного показателя в системе мониторинга финансового менеджмента.

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

В ходе мониторинга установлено, что ГРБС не включают в положения об учетной политике элементы управленческого (аналитического) учета.

*4.4 Представление в составе годовой бюджетной отчетности Сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств*

В ходе мониторинга установлено, что все ГРБС в составе годовой бюджетной отчетности за 2012 год представили Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

*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 21 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 26 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 2013 год руководствоваться показателями, используемыми при формировании обоснований бюджетных ассигнований на 2012 год.

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

*5.1 Осуществление мероприятий внутреннего контроля.*

Мониторинг показал, что 24 из 25 ГРБС в составе годовой бюджетной отчетности за 2012 год представили таблицу «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля».

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

Мониторинг показал, что 13 из 25 ГРБС провели работу по сокращению или недопущению образования нарушений, выявляемых в ходе внешней проверки.

*5.3 Проведение инвентаризаций.*

Мониторинг показал, что 24 из 25 ГРБС в составе годовой бюджетной отчетности за 2012 год представили таблицу «Сведения о проведении инвентаризаций».

*5.4 Доля недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей*

Позитивно рассматривается отсутствие у ГРБС сумм установленных недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей.

Мониторинг показал, что у 23 из 25 ГРБС в 2012 году не установлены недостачи и хищения денежных средств и материальных ценностей.

*5.5 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:

Комитета ветеринарии с Госветинспекцией Республики Алтай

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

Министерства имущественных отношений Республики Алтай

Комитет по 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

Инспекции Республики Алтай по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники

Министерство лесного хозяйства 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 9 из 10 ГРБС в 2011 году выполнили план проверок подведомственных учреждений в полном объеме.

В части организации контроля и внутреннего аудита за финансово-хозяйственной деятельностью уровень качества финансового менеджмента превышал среднее значение по 13 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 22 из 25 ГРБС в 2012 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 2012 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 2012 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 5 из 25 ГРБС в 2012 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.

По результатам ранжирования в **пятерку ГРБС, получивших наивысшую оценку финансового менеджмента,** входят:

1. Министерство здравоохранения Республики Алтай

2. Комитет по физической культуре и спорту Республики Алтай

3. Министерство финансов Республики Алтай

4. Министерство образования, науки и молодежной политики Республики Алтай

5. Министерство труда и социального развития Республики Алтай

В пятерку **ГРБС с недостаточным качеством финансового менеджмента** вошли:

1. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Республике Алтай

2. Министерство туризма и предпринимательства Республики Алтай

3. Комитет по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира Республики Алтай

4. Инспекция Республики Алтай по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники и Государственное Собрание - Эл Курултай Республики Алтай.

5. Комитет по делам архивов Республики Алтай