

Доклад
о результатах оценки качества финансового менеджмента
главных распорядителей средств областного бюджета
Ленинградской области за 2017 год

В соответствии с приказом Комитета финансов Ленинградской области от 22 декабря 2014 года № 18-02/01-02-101 "О порядке проведения оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области" (с изменениями) проведена оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств областного бюджета Ленинградской области (далее – оценка качества, ГРБС) за 2017 год.

Оценка качества осуществлялась по 41 ГРБС.

В качестве исходных данных для проведения оценки качества использовались материалы и сведения, представленные структурными подразделениями Комитета финансов Ленинградской области, в том числе на основании полученной информации от органов исполнительной власти Ленинградской области.

При проведении оценки качества оценивались:

- соблюдение установленных правил и регламентов – удельный вес группы показателей в общей оценке качества составил 40%;
- качество исполнения бюджета и финансовая дисциплина – удельный вес группы показателей в общей оценке качества составил 30%;
- качество управления подведомственными учреждениями и внутренними ресурсами ГРБС – удельный вес группы показателей в общей оценке качества составил 30%.

1. Соблюдение установленных правил и регламентов ГРБС оценивалось по следующим показателям:

1) Доля своевременно предоставленных в отчетном году документов и материалов для составления проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период.

По данному показателю оценивались все ГРБС.

4 ГРБС нарушили сроки представления вышеуказанных документов и материалов:

- Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области;
- Комитет государственного экологического надзора Ленинградской области;
- Комитет по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области;
- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области.

2) Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного предоставления ежемесячной и годовой отчетности об исполнении бюджета.

По данному показателю оценивались все ГРБС.

С нарушением сроков представили отчетность 2 ГРБС:

- Избирательная комиссия Ленинградской области;
- Комитет государственного экологического надзора Ленинградской области.

3) Доля форм годовой **бюджетной** отчетности, представленной в отчетном году без ошибок.

Из 41 ГРБС 17 представили отчетность без ошибок:

Вышеуказанная доля составила более 70% у 19 ГРБС.

У 5 ГРБС данная доля составила менее 70%:

- Представительство Губернатора и Правительства Ленинградской области при Правительстве Российской Федерации;
- Управление записи актов гражданского состояния Ленинградской области;
- Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области
- Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области;
- Архивное управление Ленинградской области.

4) Доля форм годовой **бухгалтерской** отчетности, представленной в отчетном году без ошибок.

Из 13 ГРБС (представляют данную отчетность ГРБС, имевшие в отчетном году подведомственные государственные бюджетные, автономные учреждения), которые оценивались по данному показателю, только 3 комитета представили годовую бухгалтерскую отчетность без ошибок:

- Ленинградский областной комитет по управлению государственным имуществом;
- Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области
- Комитет по социальной защите населения Ленинградской области.

5) Наличие в отчетном периоде случаев внесения изменений в государственные программы Ленинградской области, по которым ГРБС выступает ответственным исполнителем, с нарушением установленных нормативным правовым актом сроков.

В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации "государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу".

В соответствии с п. 4 постановления Правительства Ленинградской области от 27.02.2017 № 33 "О мерах по реализации в 2017 году областного закона "Об областном бюджете Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" государственные программы в 2017 году подлежали приведению в соответствие с законом о внесении изменений в бюджет не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

В 2017 году в государственные программы вносили изменения 16 ГРБС, из которых 4 ГРБС внесли своевременно:

- Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области;
- Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области;
- Комитет по здравоохранению Ленинградской области;
- Комитет по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области.

6) Наличие в отчетном периоде случаев нарушений бюджетного законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой Ленинградской области и Комитетом государственного финансового контроля Ленинградской области было проверено 7 ГРБС, у которых были выявлены нарушения:

- Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области;
- Комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области
- Комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области;
- Комитет по печати и связям с общественностью Ленинградской области;
- Комитет по здравоохранению Ленинградской области;
- Комитет по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области;
- Комитет по молодежной политике Ленинградской области.

7) Доля судебных решений, вступивших в отчетном году в законную силу, предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о возмещении ущерба от незаконных действий (бездействия) ГРБС (или его должностных лиц).

В 2017 году вышеуказанные судебные решения отсутствовали.

8) Доля государственных заданий для подведомственных государственных учреждений на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденных на отчетный год в установленные сроки.

У всех 12 ГРБС, которые оценивались по данному показателю, государственные задания для подведомственных государственных учреждений на оказание государственных услуг (выполнение работ) утверждены в установленные сроки.

9) Доля подведомственных государственных учреждений, для которых в отчетном году планы финансово-хозяйственной деятельности, бюджетные сметы были утверждены (согласованы) ГРБС в установленные сроки.

Из 24 ГРБС, которые оценивались по данному показателю, только комитетом по здравоохранению Ленинградской области планы финансово-хозяйственной деятельности, бюджетные сметы у подведомственных государственных учреждений были утверждены (согласованы) не в установленные сроки.

10) Доля соглашений о предоставлении субсидий на выполнение государственных заданий, заключенных в отчетном году в установленные сроки.

По данному показателю оценивались 13 ГРБС, из которых 2 ГРБС заключили соглашения о предоставлении субсидий на выполнение государственных заданий с нарушением установленных сроков:

- Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области;
- Комитет по здравоохранению Ленинградской области.

11) Доля подведомственных государственных учреждений, информация о плановой и фактической деятельности которых была своевременно размещена на сайте www.bus.gov.ru.

По данному показателю оценивались 24 ГРБС (17 ГРБС не имеют подведомственных государственных учреждений), из которых 2 ГРБС информацию о плановой и фактической деятельности подведомственных государственных учреждений разместили в сети Интернет не своевременно:

- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области;
- Комитет по здравоохранению Ленинградской области.

12) Доля субсидий местным бюджетам, предоставляемых ГРБС в отчетном году, в отношении которых были своевременно приняты нормативные правовые акты, утверждающие порядок предоставления субсидий.

По данному показателю оценивались 18 ГРБС, из которых только Комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области принял вышеуказанные НПА несвоевременно.

13) Доля нарушений своевременного представления в отчетном году информации для внесения изменения реквизитов ГРБС и подведомственных учреждений в Сводный реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

По данному показателю оценивались все ГРБС. Данный показатель исполнен всеми ГРБС без нарушения сроков.

2. Качество исполнения бюджета и финансовая дисциплина ГРБС оценивалось по следующим показателям:

1) Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований ГРБС в отчетном году.

По данному показателю оценивались все ГРБС.

У 23 ГРБС указанное соотношение составило более 98%, у 17 ГРБС – от 85% до 98%.

Наименьший процент соотношения кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований сложился у Государственного казенного учреждения Ленинградской области "Государственный экспертный институт регионального законодательства" – менее 85%.

2) Отношение просроченной кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему государственных учреждений к объему бюджетных расходов ГРБС в отчетном году.

У всех ГРБС просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3) Доля возвращенных Комитетом финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов ГРБС и подведомственных ему государственных учреждений при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета.

По данному показателю оценивались все ГРБС.

У 15 ГРБС указанная доля не превысила 5%, у 24 ГРБС составила от 5% до 20%. Наибольшее количество возвратов оказалось у 2 ГРБС (более 20%):

– Представительство Губернатора и Правительства Ленинградской области при Правительстве Российской Федерации;

– Комитет государственного заказа Ленинградской области.

4) Наличие в отчетном периоде случаев получения ГРБС уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета Ленинградской области.

В 2017 году уведомления о приостановлении операций по расходованию средств не составлялись.

5) Степень достижения целевых показателей, предусматриваемых соглашениями о предоставлении межбюджетных субсидий (за счет средств федерального бюджета).

По данному показателю оценивались 14 ГРБС, из которых 11 ГРБС полностью достигли целевых показателей.

У Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области, Комитета по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области и Комитета по социальной защите населения Ленинградской области указанная степень составила менее 90%.

6) Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного внесения изменений в автоматизированной системе "АЦК-Финансы" в сводную бюджетную роспись в соответствии с Областным законом Ленинградской области "О внесении изменений в областной закон "Об областном бюджете Ленинградской области на текущий год и на плановый период".

По данному показателю оценивались 40 ГРБС, из которых только у Комитета по здравоохранению Ленинградской области были случаи несвоевременного внесения изменений.

7) Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного распределения субсидий бюджетам муниципальных образований Ленинградской области.

6 из 13 оцененных ГРБС приняли вышеуказанные НПА несвоевременно:

- Комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области;
- Управление Ленинградской области по транспорту;
- Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области;
- Комитет по строительству Ленинградской области;
- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области;
- Комитет по социальной защите населения Ленинградской области.

8) Среднемесячное отклонение в отчетном году планируемых и фактических кассовых выплат ГРБС.

По данному показателю оценивались все ГРБС.

У 30 ГРБС среднемесячное отклонение составило менее 10%, у 7 ГРБС – составило от 10% до 20%.

Наибольший процент среднемесячного отклонения в 2017 году планируемых и фактических кассовых выплат более 20% сложился у 4 ГРБС:

- Ленинградский областной комитет по управлению государственным имуществом;
- Комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области;
- Комитет Ленинградской области по туризму;
- Комитет финансов Ленинградской области.

9) Процент исполнения в отчетном году первоначального плана по поступлению доходов областного бюджета Ленинградской области, закрепленных за главным администратором доходов бюджета.

По данному показателю оценивались 18 ГРБС.

Среднемесячное отклонение составило:

У 15 ГРБС данный показатель сложился более 98%, у 2 ГРБС он составил от 75% до 98%, менее 75% - у Комитета по труду и занятости Ленинградской области.

3. Качество управления подведомственными учреждениями и внутренними ресурсами ГРБС оценивалось по следующим показателям:

1) Доля государственных заданий, утвержденных ГРБС в отчетном году, объем финансового обеспечения которых был определен с учетом качества оказания государственных услуг (выполнения работ).

Все 13 ГРБС, которые оценивались по данному показателю, определяли объем финансового обеспечения государственных заданий без учета качества оказания государственных услуг (выполнения работ).

2) Доля подведомственных ГРБС государственных учреждений, исполнявших в отчетном году государственное задание, в отношении которых была установлена необходимость применения количественно измеримых финансовых санкций за нарушение условий исполнения государственного задания.

У всех 13 ГРБС, которые оценивались по данному показателю, подведомственные государственные учреждения исполняли в отчетном году государственные задания, в отношении которых была установлена необходимость применения количественно измеримых финансовых санкций за нарушение условий исполнения государственного задания.

3) Доля государственных услуг, на оказание которых в отчетном году были установлены государственные задания для подведомственных государственных учреждений, в отношении которых в отчетном году были утверждены нормативы затрат на оказание данных услуг (в расчете на единицу оказания услуги).

Из 11 ГРБС, которые оценивались по данному показателю, у 2 ГРБС не были утверждены нормативы затрат на оказание государственных услуг подведомственными государственными учреждениями:

- Ленинградский областной комитет по управлению государственным имуществом;
- Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области.

4) Доля государственных услуг, оказываемых подведомственными ГРБС государственными учреждениями, в отношении которых в отчетном году были утверждены индивидуальные нормативы затрат на оказание данных услуг (в расчете на единицу оказания услуги).

Из 11 ГРБС, которые оценивались по данному показателю, только Ленинградский областной комитет по управлению государственным имуществом не утвердил общие нормативы затрат и работает по индивидуальным нормативам затрат на оказание услуг подведомственным государственным учреждением.

5) Доля субсидий на иные цели, предоставленных подведомственным ГРБС бюджетным и автономным учреждениям в отчетном году, распределение которых было осуществлено по формализованным методикам.

У всех 10 ГРБС, которые оценивались по данному показателю, распределение субсидий на иные цели осуществлялось по формализованным методикам.

6) Доля субсидий, распределение которых между муниципальными образованиями было утверждено на срок не менее 3 лет (или на срок реализации соответствующих проектов, мероприятий, если он не превышает 3 лет).

По данному показателю оценивались 18 ГРБС.

У 7 ГРБС данная доля составила более 75%, 4 ГРБС – от 25% до 75%, 7 ГРБС – менее 25%.

7) Доля субсидий, распределение которых утверждено приложениями к областному закону об областном бюджете Ленинградской области на текущий год и плановый период.

По данному показателю оценивались 18 ГРБС.

У 8 ГРБС вышеуказанная доля составила более 75%, 10 ГРБС – менее 25%.

8) Доля подведомственных ГРБС государственных учреждений, осуществляющих операции с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт.

По данному показателю оценивались 25 ГРБС.

У 23 ГРБС вышеуказанная доля составила более 75%, 2 ГРБС – менее 25%:

- Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области;
- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области.

9) Доля работников подведомственных ГРБС государственных учреждений, получающих зарплату на банковские пластиковые карты

У всех оцениваемых 25 ГРБС данный показатель более 75% (более 82% у 5 ГРБС, 20 ГРБС – 100%).

Максимальный уровень качества составил 100 баллов для ГРБС, имевших в 2017 году подведомственные государственные учреждения (участвовали в трех группах показателей), и 70 баллов для ГРБС, не имевших в 2017 году подведомственных государственных учреждений.

Интервалы оценок	Степень качества управления финансовым менеджментом
$V_i > 85\%$	I
$70\% < V_i \leq 85\%$	II
$V_i \leq 70\%$	III

По результатам оценки качества составлено два рейтинга ГРБС по качеству финансового менеджмента, в котором они ранжируются в соответствии с полученными значениями сводной оценки качества с указанием присвоенной степени качества финансового менеджмента:

- Рейтинг ГРБС Ленинградской области, имевших в 2017 году подведомственные государственные учреждения (далее – Рейтинг 1);
- Рейтинг ГРБС Ленинградской области, не имевших в 2017 году подведомственных государственных учреждений (далее – Рейтинг 2).

Результаты сводной оценки качества за 2017 год представлены в Приложении 1 и 2.

I Степень качества присвоена 21 ГРБС, которым Комитетом финансов Ленинградской области будет направлена информация о надлежащем качестве финансового менеджмента.

В Рейтинге 1 первые 3 места заняли следующие ГРБС:

1 место Управление Ленинградской области по организации и контролю деятельности по обращению с отходами;

2 место Комитет по связи и информатизации Ленинградской области;

3 место Управление ветеринарии Ленинградской области.

В Рейтинге 2 первые 3 места заняли следующие ГРБС:

1 место Управление делами Правительства Ленинградской области;

2 место Уполномоченный по правам ребенка в Ленинградской области;

3 место Контрольно-счетная палата Ленинградской области.

II Степень качества присвоена 16 ГРБС. Им будет направлена информация о надлежащем качестве финансового менеджмента, а также о необходимости разработки и принятия мер по повышению качества финансового менеджмента в тех сферах, в которых качество управления оценено на низком уровне.

III Степень качества присвоена 4 ГРБС:

- Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области;

- Комитет по строительству Ленинградской области;

- Комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области;

- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Ленинградской области.

Им будет направлена информация о ненадлежащем качестве финансового менеджмента, необходимости принятия мер по устранению недостатков финансового менеджмента, проведения аудита эффективности использования бюджетных средств и принятия плана мероприятий по повышению качества финансового менеджмента.

Необходимо отметить, что Комитет по культуре Ленинградской области, Комитет по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области и Уполномоченный по правам человека в Ленинградской области улучшили качество финансового менеджмента и поднялись из III в I группу.

Вместе с тем, в 2017 году 6 ГРБС ухудшили качество финансового менеджмента и из I группы опустились во II группу, из них:

- комитет по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области;

- Комитет государственного экологического надзора Ленинградской области;

- Комитет по здравоохранению Ленинградской области.

Следует отметить, что в 2017 году ухудшилось значение показателя "Р₆. Наличие в отчетном периоде случаев нарушений бюджетного законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля".

Оценка качества за 2017 год в сравнении с оценкой качества за 2014-2016 годы

Степень качества	2014 год		2015 год		Динамика	2016 год		Динамика		2017 год		Динамика	
	Количество ГРБС	Процентное отношение	Количество ГРБС	Процентное отношение		Количество ГРБС	Процентное соотношение	Количество ГРБС	Процентное отношение	Количество ГРБС	Процентное соотношение	Количество ГРБС	Процентное отношение
I	3	8,3	5	13,1	+4,8	15	39,5	10	+26,4	21	51,2	6	11,7
II	10	27,8	12	31,6	+3,8	13	34,2	1	+2,6	16	39,0	3	4,8
III	23	63,9	21	55,3	-8,6	10	26,3	-11	-29,0	4	9,8	-6	-16,5
Итого	36	100	38	100		38	100			41	100	3	0,0

В целом, качество финансового менеджмента ГРБС в 2017 году улучшилось по сравнению с 2016 годом. I степень качества присвоена 51,2% ГРБС, II степень качества – 39,0% ГРБС, III степень качества – 9,8% ГРБС.

Количество ГРБС, которым присвоена III степень качества, уменьшилось на 60%, II степень – увеличилось на 23%, I степень – увеличилось на 40%.

Начальник департамента
бюджетной политики



И.В. Иванова