

Доклад
о результатах оценки качества финансового менеджмента
главных распорядителей средств областного бюджета
Ленинградской области за 2016 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 2016 год.

Оценка качества осуществлялась по 38 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.

7 ГРБС нарушили сроки представления вышеуказанных документов и материалов:

- Комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области;
- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области;
- Комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области;
- Комитет государственного экологического надзора Ленинградской области;
- Комитет по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области;
- Управление ветеринарии Ленинградской области;
- Комитет государственного заказа Ленинградской области.

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

По данному показателю оценивались все ГРБС.

С нарушением сроков представили отчетность 5 ГРБС:

- Представительство Губернатора и Правительства Ленинградской области при Правительстве Российской Федерации;
- Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области;
- Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области;
- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту Ленинградской области;
- Уполномоченный по правам человека в Ленинградской области.

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

Из 38 ГРБС 9 представили отчетность без ошибок:

Вышеуказанная доля составила более 70% у 22 ГРБС.

У 7 ГРБС данная доля составила менее 70%:

- Представительство Губернатора и Правительства Ленинградской области при Правительстве Российской Федерации;
- Управление записи актов гражданского состояния Ленинградской области;
- Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области;
- Комитет государственного экологического надзора Ленинградской области;
- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту Ленинградской области;
- Комитет по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области;
- Уполномоченный по правам человека в Ленинградской области.

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

Из 11 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:

- Комитет по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области;
- Комитет по социальной защите населения Ленинградской области
- Комитет по молодежной политике 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 22.03.2016 № 73 "О мерах по реализации в 2016 году областного закона "Об областном бюджете Ленинградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов" государственные программы в 2016 году подлежали приведению в соответствие с законом о внесении изменений в бюджет не позднее одного месяца со дня вступления его в силу.

В 2016 году в государственные программы вносили изменения 16 ГРБС, из которых 3 ГРБС внесли своевременно:

- Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области;
- Комитет по связи и информатизации Ленинградской области;
- Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области.

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

В 2016 году Комитетом государственного финансового контроля Ленинградской области было проверено 12 ГРБС, у 5 из которых были выявлены нарушения:

- Комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области;
- Комитет по культуре Ленинградской области;
- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту Ленинградской области;
- Комитет по социальной защите населения Ленинградской области;
- Уполномоченный по правам ребенка в 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 2016 году вышеуказанные исковые требования были удовлетворены по 2 ГРБС:

- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области (8 исковых требований);
- Комитет по строительству Ленинградской области (2 исковых требования).

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

По данному показателю оценивались 11 ГРБС, из которых только 1 ГРБС Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области утвердил государственные задания с нарушением установленных сроков.

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

У всех 22 ГРБС, которые оценивались по данному показателю, планы финансово-хозяйственной деятельности, бюджетные сметы у подведомственных государственных учреждений были утверждены (согласованы) в установленные сроки.

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

По данному показателю оценивались 11 ГРБС, из которых 3 ГРБС заключили соглашения о предоставлении субсидий на выполнение государственных заданий с нарушением установленных сроков:

- Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области;
- комитет по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира 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 22 ГРБС (16 ГРБС не имеют подведомственных государственных учреждений).

Только у 7 ГРБС информация на сайте была размещена своевременно:

- Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области;
- Комитет по связи и информатизации Ленинградской области;
- Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области;
- Комитет по строительству Ленинградской области;
- Комитет государственного экологического надзора Ленинградской области;
- Архивное управление Ленинградской области;
- Комитет по молодежной политике 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.

5 из 15 оцененных ГРБС приняли вышеуказанные НПА несвоевременно:

- Комитет по культуре Ленинградской области;
- Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области;
- Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области;
- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту Ленинградской области;
- Комитет по социальной защите населения Ленинградской области.

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 20 ГРБС указанное соотношение составило более 98%, у 13 ГРБС – от 85% до 98%.

Наименьший процент соотношения кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований оказался у 5 ГРБС – менее 85%:

- Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области, Комитет по архитектуре и градостроительству Ленинградской области,
- Комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области,
- Комитет по культуре Ленинградской области,
- Комитет по строительству Ленинградской области.

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 9 ГРБС указанная доля не превысила 5%, у 26 ГРБС составила от 5% до 20%. Наибольшее количество возвратов оказалось у 3 ГРБС (более 20%):

- Управление записи актов гражданского состояния Ленинградской области;
- Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Ленинградской области;
- Комитет по архитектуре и градостроительству 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.

Все 38 ГРБС не получали уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств.

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

По данному показателю оценивались 13 ГРБС, из которых 9 ГРБС полностью достигли целевых показателей.

У Комитета по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области указанная степень составила 90,5%.

У Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области – 66,7%, Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области – 17%, Комитета по строительству Ленинградской области указанная степень составила 50%.

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 36 ГРБС, из которых только у 2 ГРБС были случаи несвоевременного внесения изменений (Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области, Комитет по строительству Ленинградской области).

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

5 из 15 оцененных ГРБС приняли вышеуказанные НПА несвоевременно:

- Комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области
- Комитет по культуре Ленинградской области;

- Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области;
- Комитет по строительству 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 23 ГРБС среднемесячное отклонение составило менее 10% , у 7 ГРБС – составило от 10% до 20%.

Наибольший процент среднемесячного отклонения в 2016 году планируемых и фактических кассовых выплат более 20% сложился у 8 ГРБС:

- Избирательная комиссия Ленинградской области,
- Ленинградский областной комитет по управлению государственным имуществом,
- Комитет по архитектуре и градостроительству Ленинградской области,
- Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области,
- Комитет по печати и связям с общественностью Ленинградской области,
- Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области,
- Комитет по молодежной политике Ленинградской области,
- Уполномоченный по правам ребенка в 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 19 ГРБС.

Среднемесячное отклонение составило:

У 12 ГРБС данный показатель сложился более 98%; у 5 ГРБС он составил от 75% до 98%. Наименьший процент исполнения в 2016 году первоначального плана по поступлению доходов областного бюджета Ленинградской области, закрепленных за главным администратором доходов бюджета, менее 75% сложился у 2 ГРБС (Комитет по строительству Ленинградской области, Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту Ленинградской области).

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

1) 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).

У всех 9 ГРБС, которые оценивались по данному показателю, утверждены нормативы затрат на оказание государственных услуг.

2) 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).

У 9 ГРБС, которые оценивались по данному показателю, индивидуальные нормативы затрат не утверждались.

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

У 7 ГРБС из 8 проанализированных, распределение осуществлялось по формализованным методикам.

У Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области формализованные методики и конкурсные процедуры отбора при распределении субсидий не применялись (0 баллов).

4) 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 15 ГРБС.

У Комитета общего и профессионального образования Ленинградской области данная доля составила более 75%, у 4 ГРБС – от 25% до 75%.

Наименьшая 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) составила у 10 ГРБС – менее 25%.

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

По данному показателю оценивались 15 ГРБС.

По 2 ГРБС (Комитет по связи и информатизации Ленинградской области и комитет по природным ресурсам Ленинградской области) вышеуказанная доля составила более 75%; у 3 ГРБС – от 25% до 75%.

Наименьшая доля оказалась у 10 ГРБС – менее 25%.

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

По данному показателю оценивались 22 ГРБС.

У 14 ГРБС вышеуказанная доля составила более 75%; у 3 ГРБС – от 25% до 75%. Наименьшая доля подведомственных ГРБС государственных учреждений, осуществляющих операции с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт составило у 5 ГРБС – менее 25%.

7) Доля работников подведомственных ГРБС государственных учреждений, получающих зарплату на банковские пластиковые карты
У всех оцениваемых 22 ГРБС данный показатель более 75%.

Максимальный уровень качества составил 100 баллов для ГРБС, имевших в 2016 году подведомственные государственные учреждения (участвовали в трех группах показателей), и 70 баллов для ГРБС, не имевших в 2016 году подведомственных государственных учреждений (в третьей группе не участвовали).

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 2016 году подведомственные государственные учреждения (далее – Рейтинг 1);
- Рейтинг ГРБС Ленинградской области, не имевших в 2016 году подведомственных государственных учреждений (далее – Рейтинг 2).

Результаты сводной оценки качества за 2016 год представлены в Приложении 1 и 2.

I Степень качества присвоена 15 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 Архивное управление Ленинградской области;
- 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 Контрольно-счетная палата Ленинградской области;
- 2 место Управление делами Правительства Ленинградской области;
- 3 место Законодательное собрание Ленинградской области.

II Степень качества присвоена 13 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 10 ГРБС. 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.

Наименьшее количество баллов по Рейтингу 1 набрал Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту Ленинградской области, по Рейтингу 2 – Представительство Губернатора и Правительства Ленинградской области при Правительстве Российской Федерации.

Оценка качества за 2016 год в сравнении с оценкой качества за 2014 и 2015 годы

Степень качества	2014 год		2015 год		Динамика	2016 год		Динамика	
	Количество ГРБС	Процентное отношение	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
II	10	27,8	12	31,6	+3,8	13	34,2	1	+2,6
III	23	63,9	21	55,3	-8,6	10	26,3	-11	-29,0
ИТОГО	36	100	38	100		38	100		

Качество финансового менеджмента ГРБС в 2016 году улучшилось по сравнению с 2015 годом.

Количество ГРБС, которым присвоена III степень качества, уменьшилось на 29%, II степень – увеличилось на 2,6%, I степень – увеличилось на 26,4%.

Тем не менее, следует отметить, что значения некоторых показателей ухудшились по сравнению с 2015 годом:

R₅. Наличие в отчетном периоде случаев внесения изменений в государственные программы, по которым ГРБС выступает ответственным исполнителем, с нарушением установленных нормативным правовым актом сроков.

R₁₈. Степень достижения целевых показателей, предусматриваемых соглашениями о предоставлении межбюджетных субсидий (за счет федеральных средств) (в 2015 году соответствовал показателю R₂₀).

Начальник
департамента бюджетной политики



И.В. Иванова