

Доклад
о результатах оценки качества финансового менеджмента
главных распорядителей средств областного бюджета
Ленинградской области за 2015 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 2015 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;
- качество финансового планирования;
- качество исполнения бюджета и финансовая дисциплина;
- качество управления подведомственными учреждениями и внутренними ресурсами.

Удельный вес каждой группы показателей в общей оценке качества составил 25%.

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.

13 ГРБС нарушили сроки представления вышеуказанных документов и материалов:

- Комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области;
- Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Ленинградской области;
- Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области;
- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области;
- Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области;
- Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области;
- Комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области;
- Комитет по строительству 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 и транспорту Ленинградской области;
- Комитет по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям 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 19 ГРБС:

- Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области;
- Избирательная комиссия Ленинградской области;
- Управление записи актов гражданского состояния Ленинградской области;
- Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Ленинградской области;
- Комитет по культуре Ленинградской области;
- Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области;
- Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области;
- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области;
- Комитет по топливно-энергетическому комплексу 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;
- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту Ленинградской области;
- Комитет по социальной защите населения Ленинградской области;
- Архивное управление Ленинградской области;
- Комитет по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области;
- Комитет по молодежной политике Ленинградской области;
- Уполномоченный по правам человека в Ленинградской области;
- Комитет государственного заказа Ленинградской области.

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

Из 38 ГРБС только Комитет финансов Ленинградской области представил отчетность без ошибок.

Вышеуказанная доля составила более 90% у 8 ГРБС:

- Государственное казенное учреждение Ленинградской области "Государственный экспертный институт регионального законодательства";
 - Контрольно-счетная палата Ленинградской области;
 - Управление делами Правительства Ленинградской области;
 - Законодательное собрание Ленинградской области;
 - Комитет по природным ресурсам Ленинградской области;
 - Комитет государственного экологического надзора Ленинградской области;
 - Уполномоченный по правам человека в Ленинградской области;
 - Уполномоченный по правам ребенка в Ленинградской области.
- У 29 ГРБС данная доля составила менее 90%.

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

Из 11 ГРБС, которые оценивались по данному показателю, только Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области представил годовую бухгалтерскую отчетность без ошибок.

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 БК РФ (в ред. от 29.12.2015) "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. 3.8 постановления Правительства Ленинградской области от 13.04.2015 № 108 "О мерах по реализации в 2015 году областного закона "Об областном бюджете Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" государственные программы в 2015 году подлежали приведению в соответствие с законом о внесении изменений в бюджет не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

В 2015 году в государственные программы вносили изменения 15 ГРБС, из которых 4 ГРБС внесли своевременно:

- Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области;
- Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области;
- Комитет по связи и информатизации Ленинградской области;
- Комитет по строительству Ленинградской области.

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

В 2015 году Комитетом государственного финансового контроля Ленинградской области было проверено 9 ГРБС, у 8 из которых были выявлены нарушения:

- Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области;
- Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области;
- Представительство Правительства Ленинградской области при Правительстве Российской Федерации;
- Комитет по культуре Ленинградской области;
- Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области;
- Комитет по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области;
- Комитет по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области;
- Управление ветеринарии Ленинградской области.

У Управления делами Правительства Ленинградской области фактов нарушения бюджетного законодательства не выявлено.

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 2015 году вышеуказанные исковые требования были удовлетворены по 9 ГРБС:

- Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области (15 исковых требования);
- Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области (2 исковых требования);
- Контрольно-счетная палата Ленинградской области (1 исковое требование);
- Управление делами Правительства Ленинградской области (2 исковых требования);
- Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области (2 исковых требования);
- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области (4 исковых требования);
- Комитет по печати и связям с общественностью Ленинградской области (3 исковых требования);
- Комитет по строительству Ленинградской области (3 исковых требования);
- Комитет по здравоохранению Ленинградской области (4 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 1 (Управление ветеринарии 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.

Из 21 ГРБС, которые оценивались по данному показателю, 4 нарушили сроки:

- Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области;
- Комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области;
- Комитет по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области;
- Управление ветеринарии Ленинградской области.

10) 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 6 ГРБС информация на сайте была размещена своевременно:

- Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области;
- Государственное казенное учреждение Ленинградской области "Государственный экспертный институт регионального законодательства";
- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области;
- Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области;
- Комитет по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области;
- Комитет по молодежной политике Ленинградской области.

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

В соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 13.04.2015 № 108 "О мерах по реализации в 2015 году областного закона "Об областном бюджете Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов", срок принятия указанных НПА установлен до 1 мая 2015 года.

3 из 15 оцененных ГРБС приняли вышеуказанные НПА несвоевременно:

- Комитет по культуре Ленинградской области;
- Комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области;
- Комитет по строительству Ленинградской области.

12) Доля нарушений, выявленных в отчетном году в ходе проведения выверки документов в составе юридического дела ГРБС и подведомственных учреждений.

По данному показателю оценивались все ГРБС.

В ходе проведения выверки были выявлены нарушения у 13 ГРБС:

- Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области;
- Избирательная комиссия Ленинградской области;
- Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области;
- Представительство Правительства Ленинградской области при Правительстве Российской Федерации;
- Управление делами Правительства Ленинградской области;
- Комитет по культуре Ленинградской области;
- Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области;
- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области;
- Комитет государственного экологического надзора Ленинградской области;
- Комитет по здравоохранению Ленинградской области;
- Комитет по социальной защите населения Ленинградской области;
- Управление Ленинградской области по государственному техническому надзору и контролю;
- Управление ветеринарии Ленинградской области.

2. Качество финансового планирования ГРБС оценивалось по следующим показателям:

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

По данному показателю оценивались все ГРБС.

Среднемесячное отклонение составило:

- менее 10% – 21 ГРБС;
- от 10% до 20% – 7 ГРБС;
- более 20% – 10 ГРБС.

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

Из 16 ГРБС, которые были оценены по данному показателю, процент исполнения составил:

- более 98% – 12 ГРБС;
- более 90% – 2 ГРБС (Ленинградский областной Комитет по управлению государственным имуществом и Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области);
- более 80% – 1 ГРБС (Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области);
- менее 75% – 1 ГРБС (Комитет по социальной защите населения Ленинградской области).

3. 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.

Соотношение составило:

- более 98% - 16 ГРБС;
- от 90 до 98% - 16 ГРБС;
- менее 92% - 6 ГРБС (Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области; Ленинградский областной Комитет по управлению государственным имуществом; Комитет по архитектуре и градостроительству Ленинградской области; Комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области; Комитет по строительству Ленинградской области; Комитет государственного экологического надзора 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 11 ГРБС указанная доля не превысила 5%, у 25 ГРБС составила от 5% до 20%. Наибольшее количество возвратов оказалось у 2 ГРБС (более 20%):

- 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.

37 ГРБС не получали уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств. Комитет по природным ресурсам Ленинградской области получил одно уведомление.

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

По данному показателю оценивались 16 ГРБС, из которых 12 ГРБС полностью достигли целевых показателей.

У Комитета по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области указанная степень составила 92%.

У Комитета по дорожному хозяйству Ленинградской области, Комитета по строительству Ленинградской области и Комитета по здравоохранению Ленинградской области указанная степень составила менее 90%.

4. 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).

По данному показателю оценивались 9 ГРБС, из которых 2 не утвердили нормативы затрат на оказание государственных услуг (0 баллов):

- Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области;
- Управление ветеринарии Ленинградской области.

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).

Изначально следует отметить, что необходим переход от индивидуальных нормативных затрат к объективно рассчитываемым общим или групповым нормативам, так как оценка результатов деятельности государственных учреждений будет несправедливой, если объем выделяемых на эту деятельность ресурсов будет существенно различаться от одного учреждения к другому, если он может оказаться, как объективно избыточным, так и объективно недостаточным.

Из 8 оцененных ГРБС, у 2 утверждены индивидуальные нормативы затрат (0 баллов):

- Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области;
- Управление ветеринарии Ленинградской области.

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 по здравоохранению Ленинградской области формализованные методики и конкурсные процедуры отбора при распределении субсидий не применялись (0 баллов).

Максимальный уровень качества составил 100 баллов для ГРБС, которые участвовали в четырех группах показателей, и 75 баллов для ГРБС, которые в четвертой группе не участвовали.

Интервалы оценок		Степень качества управления финансовым менеджментом
Оценка по 4 группам	Оценка по 3 группам	
$V_i > 85$	$V_i > 64$	I
$70 < V_i \leq 85$	$52 < V_i \leq 64$	II
$V_i \leq 70$	$V_i \leq 52$	III

По результатам оценки качества составлен рейтинг ГРБС по качеству финансового менеджмента, в котором они ранжируются в соответствии с полученными значениями сводной оценки качества с указанием присвоенной степени качества финансового менеджмента.

Результаты сводной оценки качества за 2015 год представлены в Приложении 1.

Наибольшее количество баллов набрало Законодательное собрание Ленинградской области, наименьшее – Комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области.

I Степень качества присвоена 5 ГРБС, которым Комитетом финансов Ленинградской области будет направлена информация о надлежащем качестве финансового менеджмента.

II Степень качества присвоена 12 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 21 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.

Оценка качества за 2015 год в сравнении с оценкой качества за 2014 год

Степень качества	2014 год		2015 год		Динамика
	Количество ГРБС	Процентное отношение	Количество ГРБС	Процентное отношение	
I	3	8,3	5	13,1	+4,8
II	10	27,8	12	31,6	+3,8
III	23	63,9	21	55,3	-8,6
ИТОГО	36	100	38	100	

Качество финансового менеджмента ГРБС в 2015 году улучшилось по сравнению с 2014 годом.

ГРБС, относящиеся к III степени качества, уменьшились на 8,6%, ко II степени – увеличились на 3,8%, к I степени – увеличились на 4,8%.

Тем не менее, следует отметить, что значения некоторых показателей ухудшились по сравнению с 2014 годом:

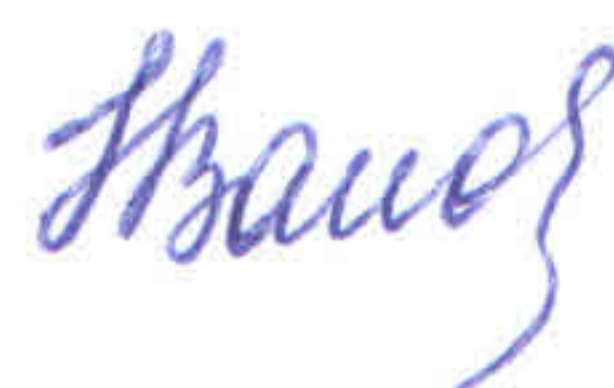
Р₂. Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного предоставления ежемесячной и годовой отчетностей об исполнении бюджета.

Р₅. Наличие в отчетном периоде случаев внесения изменений в государственные программы, по которым ГРБС выступает ответственным исполнителем, с нарушением установленных нормативным правовым актом сроков.

Р₆. Наличие в отчетном периоде случаев нарушений бюджетного законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля.

Р₁₆. Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований ГРБС в отчетном году.

Начальник
департамента бюджетной политики



И.В. Иванова